82

МОНГОЛ УЛСЫН ЗАСГИЙН ГАЗРЫН
ХЭРЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗАР

Төрийн ордон, Жанжин Д.Сүхбаатарын талбай,
6 дугаар хороо, Сүхбаатар дүүрэг, Улаанбаатар хот, 14201
Утас: (976-51) 26 08 17, Факс: (976-51) 26 24 08
Цахим шуудан: info@cabinet.gov.mn,
Цахим хуудас: www.cabinet.gov.mn

2014.12.11 № ХЭГ/10949

танай _____-ны № 49 -т

УЛСЫН ИХ ХУРЛЫН ГИШҮҮН
Ж.БАЯРМАА ТАНАА

Асуулгын хариу хүргүүлэх тухай

Төсвийн тухай хууль тогтоомжийн талаар Монгол Улсын Ерөнхий сайдад тавьсан асуулгын хариуг Сангийн сайдаас бэлтгэж ирүүлснийг Танд хүргүүлж байна.

Хүлээн авч, танилцахыг хүсье.

Хавсралт 102 хуудастай.

МОНГОЛ УЛСЫН САЙД,
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГ
ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН ДАРГА Н.УЧРАЛ

0002 5020914

МОНГОЛ УЛСЫН САНГИЙН САЙД
Засгийн газрын II байр, С.Данзангийн гудамж 5/1,
4-р хороо, Чингэлтэй дүүрэг, 15160 Улаанбаатар хот.
Утас/факс: (976-51) 26 74 68, Цахим шуудан: info@mof.gov.mn,
Цахим хуудас: http://www.mof.gov.mn

2024-10-15 № 01/8474

танай 2024.9.30-ны № ХЭГ/1848-Т

МОНГОЛ УЛСЫН САЙД, ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН ДАРГА Н.УЧРАЛ ТАНАА

Төсвийн тухай хууль тогтоомжийн талаар Монгол Улсын Ерөнхий сайдад тавьсан Улсын Их Хурлын гишүүн Ж.Баярмаагаас ирүүлсэн асуулгатай танилцлаа.

Улсын Их Хурлын гишүүн Ж.Баярмаагийн ирүүлсэн асуулгын дагуу холбогдох мэдээллийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүрээр гарган хүргүүлж байна.

Хавсралт 101 ..... хуудас

Хүндэтгэсэн,

Б.ЖАВХЛАН

9761002718

## ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧДЫН АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ТАЙЛБАР, ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН АРГА ХЭМЖЭЭ

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 1 | **Асуулга 1- Зөрчил 1 заасан авлагын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл, барагдуулж буй үйл явц,төлөвлөгөө** | | |
| 1 | **Зөрчил-1: Застийн газрын гадаад зээлийн хөрөнгийн эх үүсвэрээс эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгөөр дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс олон жилийн насжилттай, хугацаа хэтэрсэн, эргэн төлөлт хийгдээгүй 1.1 их наяд төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй** | | |
| 1 | 1.Застийн газрын 19 байгууллагад олгосон 576.6 тэрбум төгрөг, 2.Төрийн емчит аж ахуйн нэгжүүдэд олгосон зээл 178.2 тэрбум төгрөг, 3.Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл 356.3 тэрбум төгрөг | | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлбарыг хавсралтаар хүргүүлэв. |
| 2 | **Асуулга 2 - Зөрчил 2,3-т заасан хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн ажил гүйлгээ, зөрчлийн шалтгаан тус бүрийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл, тайланг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тус бүрээр** | | |
| 2.1 | **Зөрчил -2: Анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу, хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн 256.3 тэрбум төгрөг /УУХҮС 234.6 тэрбум төгрөг, Сангийн сайд 12.0 тэрбум төгрөг, БХБС 3.1 тэрбум төгрөг, БШУС 1.9 тэрбум төгрөг, ХНХС 1.3 тэрбум төгрөг, ХХААХҮС 0.7 тэрбум төгрөг, ХЗДХС 0.6 тэрбум төгрөг, ОНБТСҮХ 0.3 тэрбум төгрөг, ЭМС 0.2 тэрбум төгрөг, МУЕП 0.2 тэрбум төгрөг, ЦХХХС 0.2 тэрбум төгрөг, Соёлын сайд 0.1 тэрбум төгрөг, ЗТХС 0.1 тэрбум төгрөг, бусад ТЕЗ 0.4 тэрбум төгрөг/** | | |
| 2.1 | **УУХҮС-234.6 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Шивээ-Овоо ХК-177.5 сая төгрөг | Анхан шатны баримтад гүйцэтгэх захирлаар гарын үсэг зуруулж батлагаажуулаагүй. | Шивээ овоо ХК-ийн кассын гүйлгээгээр хийгдэж байгаа бэлэн мөнгөний дагалдах анхан шатны баримтууд болох мөнгө хүссэн өргөдөл, гүйцэтгэх захирлын тушаалтай буцалтгүй тусламж, сувиллын хөнгөлөлт, холбогдох байгууллагын нэхэмжлэл, томилолтын хуудас зэрэг баримтууд нь Гүйцэтгэх Захирлын бүрэн цохолттой боловч санхүүгийн программаас хэвлэгдэн гарч байгаа кассын зарлагын баримтыг Гүйцэтгэх Захирлын гарын үсэг зуруулаагүйгээс УАГ-аас 2024 оны 03 дугаар сарын 15-ны өдрийн "Зөрчил арилгах тухай" 542/А0150118 дугаартай албан шаардлага өгсөн. Тус албан шаардлагын дагуу Шивээ-Овоо ХК-ний зүгээс 2024 оны 09 дүгээр сарын 06-ны өдрийн 3/748 дугаартай албан бичгээр зөрчлийг арилган, аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн талаарх биелэлтийг хүргүүлсэн. |
| 2.1 | Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК-40.9 сая төгрөг | Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг авааагүй. | 20 иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ тухайн байгууллагын нэр дээр и-баримтыг бүрдүүлэн авч хэвшүүлсэн. |
| 2.1 | Эрдэнэс Алт Ресурс ХХК-9.4 сая төгрөг | Мөнгөн хөрөнгийн ажил гүйлгээг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 9.4 сая төгрөгийн худалдан авалтын НӨАТ-ын төлбөрийн баримт гаргуулан авааагүй байна. | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн холбогдох заалтын хэрэгжилтийг хангаж анхан шатны баримт, и-баримт бүрдэлтэд анхааран ажиллаж байна. |
| 2.1 | УУХҮЯ-6 8 сая төгрөг | Баримтын бүрдэл дутуу байхад ажил гүйлгээ хийсэн. | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн дагуу компаний өдөр тутмын үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангаж, үр ашгийг нэмэгдүүлэн, үрэлгэн байдлыг хязгаарлан алдаа зөрчлийг дахин гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллаж байна. 2023 онд дутуу баримтуудыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | **Сангийн сайд-12.0 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Улаанбаатар хотын гэр хорооллыг хөгжүүлэх хөрөнгө оруулалтыг дэмжих хөтөлбөр төсөл-11,611.1 сая төгрөг | Дамбадаржаа болон Баянхошуу дэд төвүүдийн бүтээн байгуулалтын барилга угсралтын ажилд зориулан Нийслэлийн ЗДТГ-аас хөрөнгө оруулалтаар төслийн нэгж рүү 11.6 тэрбум төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд үүнд аудитаар И-Баримт шивэх тухай зөвлөмж өгсөн. | Нийслэлийн засаг даргын тамгын газар нь төсөвт байгууллага тул И-баримт шивдэггүй учраас ажил гүйлгээний нөхөн бүртгэл хийгдээгүй байна. |
| 2.1 | **БХБС-3.1 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Цемент шохой ТӨХК-3.1тэрбум төгрөг | Тайлант хугацаанд менгөн хөрөнгийн орлого зарлагын гүйлгээг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 875.6 сая төгрөг, бараа материал 2,192.6 сая төгрөгийн ажил үйлчилгээний худалдан авалт нь төлбөрийн и-баримтаар баталгаажаагүй байна. | 2023 он хүдалдан авалт хийхдээ харилцагч байгууллагаар төлбөрийн нэхэмжлэх үүсгүүлж төлбөр төлсний дараа нэхэмжлэлийг төлбөр баримт болгоогүй улмаас тус зөрчил илэрсэн бөгөөд 2024 онд нэхэмжлэхийг төлбөрийн баримт болгосноор он дамжин зөрчлийг арилгасан. |
| 2.1 | **БШУС-1.9 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | БЕГ - 91 зөрчил 555.6 сая төгрөг | Анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу, хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн 555.6 сая төгрөг / ЕБС-ийн 46 зөрчил 194.7 сая төгрөг, СӨББ-ын 43 зөрчил 359.0 сая төгрөг, МББ-ын 1 зөрчил 1.5 сая төгрөг, НТББ-ын 1 зөрчил 0.2 сая төгрөг/. | Боловсролын сургалтын байгууллага улсын .хэмжээнд 2450 байгууллагын санхүүгийн тайланг нэгтгэн Төсвийн төлөрүүлэн захирагч БЕГ нэгтгэн тайлагнадаг. Үүнээс 90 байгууллага буюу нийт байгууллагын 3.7 хувь нь энэхүү анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй гэсэн дүгнэлт авсан нь нэгж байгууллагын хувьд дундажаар 6.1 сая төгрөг нөгдөх хэмжээний материаллаг зөрчил байна. Салбарын хувьд орон нутагт цалин хөлс хангалттай бус учир мэргэжлийн нягтлан бодогчийн нөөцийн дутагдалтай, одоо ажиллаж байгаа хүмүүсийг чадавхижуулах зайлшгүй шаардлага үүссэр байна. Аудитын тайлангийн дагуу Боловсролын ерөнхий газраас 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн 01/2029 тоот албан бичгийг харьяа байгууллагуудад хүргүүлж нэгдсэн чиглэл өгч ажилласан. 2024 оны 10 дугаар сард Боловсролын яамнаас салбарын аймаг, дүүргийн мэргэжилтэнгүүдэд нягтлан бодох бүртгэлийн чадавхи бэхжүүлэх сургагч багш бэлтгэх сургалтыг зохион байгуулахаар төлөвлөн ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| | | | Энэхүү зөрчлийг арилгахаар дараах ажлуудыг хийж гүйцэтгэж байна. Үүнд: |
| 2.1 | ХААИС - 1 зөрчил 639.3 сая төгрөг | ХААИС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтээр "Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримтруу тулган шалгахад баримт бүрдэл дутуу, цахим төлбөрийн баримтгүй 639.3 сая (Агро экологийн сургууль-55.5 сая төгрөг, Захиргаа аж ахуй-411.3 сая төгрөг, Инженер технологийн сургууль-19.6 сая төгрөг, Мал аж ахуй биотехнологийн сургууль-25.5 сая төгрөг, Мал эмнэлгийн сургууль-38.9 сая төгрөг, Хэрэглээний шинжлэх ухааны сургууль-11.8 сая төгрөг, Эдийн засаг бизнесийн сургууль-53.6 сая төгрөг) төгрөгийн ажил гүйлгээ бүртгэлд тусгасан" зөрчилд зөвлөмж авсан. | 1. ХААИС нь нийт 2 байранд 141 багш ажилчид ажилчдын орон сууцанд амьдардаг, орон сууцны 100 гэрээг шинэчилсэн.<br>2. 59 0 сая төгрөгийн тооцоо нийлсэн актыг нөхөн бүрдүүлсэн.<br>3. 274.2 сая төгрөгийн хаагдаагүй албан томилолтын 273.4 сая төгрөгийн баримтыг бүрдүүлэн тооцоо нийлж хаасан.<br>4. 119.1 сая төгрөг бүхий төлбөрийн баримт шивээгүй ААН-ийн 105.8 сая төгрөгийн төлбөрийн баримтыг нөхөн шивүүлсэн.<br>5. Бөөн дүнгээр шивсэн байсан 3.6 сая төгрөгийн гүйлгээний баримтыг задалж шивүүлсэн.<br>6. Баримтын бүрдэл дутуу 183.4 сая төгрөгийн баримтаас 165.3 сая төгрөгийн баримтыг бүрэн болгож алдаануудыг залруулан ажиллаж байна. |
| 2.1 | ШУТС - 1 зөрчил 189.4 сая төгрөг | Тайлант онд хаасан 32 төслөөс 7 төсөл анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, 2 төсөл үйл ажиллагааны чиглэл өөр компаниар ажил гүйцэтгүүлсэн, 3 төсөл зардлын дээд хязгаараас хэтрүүлсэн нийт 189.4 сая төгрөгийн зөрчилтэй гарсан. | Аудитын зөвлөмжийн дагуу ажлын төлөвлөгөө гарган ажиллаж, тухайн төсөл хэрэгжүүлэгч байгууллагуудад аудитын шалгалтаар илэрсэн зөрчилийг дахин давтаж гаргахгүй байх, төслийн удирдагч, санхүүгийн ажилтнуудад цаашид санхүүгийн алдаа гаргахгүй ажиллах талаар зөвлөгөө өгч ажиллаж байна. |
| 2.1 | Нийслэлийн боловсролын газар - 1 зөрчил 124.1 сая төгрөг | Тайлант хугацаанд цахим Е баримтын дүнгээс зөрүүтэй төлбөр шилжүүлсэн /баримтын бүрдэлийг ханган ажиллаагүй/. Өнөших трейд ХХК 57.7 сая төгрөг, Титэм тэнгэр ХХК 66.4 сая төгрөгийн төлбөрийн баримт үүсгээгүй байсныг нөхөн үүсгүүлсэн. | Өнөших трейд ХХК, Титэм тэнгэр ХХК төлбөрийн баримтын и-баримтын системд нөхөн үүсгүүлсэн. |
| 2.1 | Археологийн хүрээлэн - 1 зөрчил 101.1 сая төгрөг | ШУТС-аас санхүүжсэн нийт 7 эрдэм шинжилгээ, судалгааны ажлын төслийн 101.1 сая төгрөгийн үр дүнгийн тайлан, гүйцэтгэлийн баримт бичгийн бүрдэл дутуу байсан. | ШУТС-аас хэрэгжиж байгаа нийт 7 төсөл нь суурь судалгааны 1, гадаадтай хамтарсан 1, үндсэн чиглэлийн санхүүжилтийн төслүүд 2023 оноор дуусгавар болсныг 2024 оны 4 сарын 25-ны байдлаар ШУТС-тай үр дүнгийн болон санхүүгийн тайлангийн тооцоог хийж батлагаажуулан ажилласан. Эдгээр төслүүдийн анхан шатны болон НББ баримтыг архивлан бэлэн болгосон ба суурь судалгааны 3 төсөл, захиалгат 1 төсөл нь 2024 оны эцсээр дуусгавар болох бөгөөд жилийн эцсийн тайлангаар тооцоо нийлж баримтыг архивлан хүлээлгэж өгөхөөр ажиллаж байна |
| 2.1 | **Бусад байгууллага - 14 зөрчил 170.5 сая төгрөг** | | |
| 2.1 | Монгол улсын их сургууль - 48.9 сая төгрөг | Барилгын ажлыг 2023 оны 11 дүгээр сарын 21-ний өдөр барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах комиссын (БУА-44/2023) дүгаар бүхий дүгнэлтээр хүлээн авсан боловч барилга орлогод авсан нь бүртгэлээр нотлогдоогүй. | Барилга, байгууламжийг хөрөнгийн орлогод бүртгэх зөвлөмжийн дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт санал хүргүүлэн зохих журмын дагуу шийдвэр гаргуулахаар ажиллаж байна. |
| 2.1 | Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургууль - 45.3 сая төгрөг | Хангамж үйлчилгээний газрын зарцуулсан шатахууны тооцоог анхан шатны баримтгүй зардлаар хүлээн зөвшөөрч, нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, баримтаар баталгаажаагүй ажил гүйлгээг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. | 2023 онд АШУҮИС-ийн 3 сургуулийн хөтөлбөрийг ОУ-ын байгууллагаар мөнгөдлөн итгэмжлүүлсэн. Уг үйл ажилгагатай холбоотойгоор төлөвлөгдөөгүй зардлууд гарч байсантай холбоотойгоор гарсан зөрчлүүдийг дахин давтан гаргахгүй, холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдлөг болгон ажиллаж байна. АШУҮИС нь автомашин ашиглахдаа шатахууны тооцоог бэлэн бусаар бүюу картаар хийж, тайлант хугацаанд гарсан зөрчлийг залруулан, жолоочийн замын хуудас болон холбогдох анхан шатны баримтыг нөхөж бүрдүүлсэн. 2024 онсос жолоочийн хариуцлагын гэрээг байгуулж, хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Монгол Улсын консерватори - 34.8 сая төгрөг | Нэр бүхий 4 байгууллагатай байгуулсан ажил гүйцэтгэх нийт 24.4 сая төгрөгийн гэрээг дүгнэсэн акт үйлдээгүй, урсгал засварт зарцуулсан 10.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргаагүй байна. | Нэр бүхий 4 байгууллагатай байгуулсан ажил гүйцэтгэх нийт 24.4 сая төгрөгийн гэрээнд гэрээ дүгнасэн актыг нөхөж үйлдсэн ба 10.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлийн тайланг нөхөж үйлдсэн болно. 2024 онд гэрээгээр хийгдсэн ажлуудад гэрээг дүгнэн акт үйлдэж байгаа. |
| 2.1 | Нийслэлийн ерөнхий боловсролын 116 дугаар сургууль - 8.0 сая төгрөг | Анхан шатны бүрдэл дутуу /и-баримтгүй/ 8.0 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна. | 2023 оны 1 сард Дэлхэ фүүдс ххк ийн гэрээг борлуулагч О.Төмөрсүхээс хүнсний бүтээгдэхүүн авсан худалдан авалтын и-баримтыг шивж өгөөгүйн улмаас гэрээ цуцалсан. |
| 2.1 | Цемийн физикийн судалгааны төв - 8.0 сая төгрөг | 2023 оны 8 дугаар сарын 28-30-ны хооронд зохион байгуулсан ОУ-ын эрдэм шинжилгээний хурлын зардал болох 8.0 сая төгрөгийн зардал анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй байна. | Монгол улсын засгийн газрын 250 дугаар тогтоолын дагуу Академич Содномын мэндэлсний 100 жилийн ойд зориулсан "Рентген шинжилгээ" олон улсын эрдэм шинжилгээний зургаадугаар хурлыг 2023 оны 8-р дугаар сарын 28-30 хооронд зохион байгуулсан. Уг хурлын зардал болох 8.0 сая төгрөгний санхүүжилт нь 2023 оны 12 дугаар сард нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орж ирсэн тул уг хурлыг зохион байгуулах санхүүжилтийг МУИС-ийн Эрдэм шинжилгээ инноваци нэгжтэй урьдчилан санхүүжүүлэх гэрээ байгуулан ОУ-ын хурлыг зохион байгуулсан. Уг хуралтай холбоотой анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлэн ажилласан. Монгол улсын их сургуулийн 2023 оны 05 сарын 22-ны өдрийн А/220 дугаартай захирлын тушаал, ЦФСТевийн захирлын 2023 оны 12 сарын 12-ны өдрийн А/49 дугаар тушаал, 2023 оны 07 сарын 26-ны өдөр МУИС-Эрдэм шинжилгээ инновацын нэгжтэй байгуулсан "Олон улсын эрдэм шинжилгээний хурлын зохион байгуулалтыг урьдчилан санхүүжүүлэх гэрээ". Хурлын удирдамж, хөтөлбөр зэргийг үндэслэсэн байна. 2024 оны 3-р улирлын байдлаар Олон улсын хурал зохион байгуулаагүй бөгөөд дээрх хурлын зардалтай ижил төстэй хурлын зардал НББ-ээр бүртгэгдээгүй байна. |
| 2.1 | **ХНХС-1.3 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | **ХХҮЕГ болон харьяа байгууллага-130.8 сая төгрөг** | | |
| 2.1 | Баянзүрх дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 1.0 сая төгрөг | Нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо анхан шатны баримт дутуу бүрдүүлсэн | Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Баянзүрх дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 6.6 сая төгрөг | Мөнгөн хөрөнгийн зарлага, ерөнхий журнал болон анхан шатны бариттай тулган баталгаажуулахад 6,616.30 мянган төгрөгийн 1 баримт анхан шатны баримт бүрдэл дутуу байна. | Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Говьсүмбэр аймгийн хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар 0.4 сая | Бараа материалын тайлан, анхан шатны баримтуудтай танилцахад агуулахын бүртгэл хөтөлдөггүй, зарим баримтын гарын үсгийн баталгаажуулалт дутуу, жолоочийн тооцооны хүснэгтийг 5-9 сард тухай бүрд холбогдох зааврын дагуу хөтөлж, тооцоог бүрэн мөрдөөгүй зөрчил илэрсэн. | Агуулахын бүртгэлийг хөтөлж, хөрөнгийн хөдөлгөөнийг тухай бүрд хийж, ажиллаж байна. Бараа материалын тайлан, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, баримтын гарын үсгийн баталгаажуулалтыг бүрэн хийж ажиллаж байна. Жолоочийн тооцооны хуудсыг журмын дагуу бүрэн хөтөлж, ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Орхон аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар 3.4 сая төгрөг | Цалингийн зардлыг цалингийн журналаас анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 2023 оны эхний хагас жилийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, үр дүн харгалзан олгосон мөнгөн урамшууллыг 3,411,263 төгрөгөөр илүү олгосон байна. | Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот дансанд 2024.05.17-ний өдөр төвлөрүүлэв. |
| 2.1 | Нийслэлийн Хөдөлмөр, халамжийн газар 10.1 сая төгрөг | Тайлант онд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар ажил гүйлгээг хийж зардлаар бүртгэж тайлагнасан.( шаардах хуудас дээр дарга, нягтлан бодогчийн зөвшөөрөл цохолтгүй,хүлээн авсан хүний гарын үсэг дутуу байхгүй,агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй 10,138.0 мянган төгрөг) | Ажилчдаас албан ажлын хэрэгцээнд ашиглахаар бараа материал хүссэн тухай бүр нь шаардах хуудсыг бичүүлж эрх бүхий албан тушаалтнуудаар баталгаажуулсныг үндэслэн шаардлагатай материалыг олгож хэвшсэн. Цаашид ийм алдаа зөрчил гаргахгүй байхад анхааран ажиллаж байна. |
| 2.1 | Орхон аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар 3.7 сая төгрөг | Гэрээ тус бүрээр мөнгөн хөрөнгийн журналаас анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдөр байгуулсан 04 дугаартай 3,754,800 төгрөгийн ажил гүйцэтгэх гэрээний төлбөрийг ажил гүйцэтгэж дууссан хүлээлгэж өгөөгүй байхад урьдчилан шилжүүлсэн байна. | Ажлын төлөвлөгөө гарган батлуулж 3ХХ-ийн дарга Г.Гансүх хариуцан гэрээний дагуух ажлыг Өмч хамгаалах комисс хүлээн авч тайланг санхүүгийн баримтад хийж баталгаажуулсан. |
| 2.1 | Орхон аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар 0.8 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалттай бөгөөд хүчин төгөлдөр эсэхийг анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад худалдан авч орлогоор бүртгэсэн бараа, ажил үйлчилгээний тоо хэмжээ, үнийн дүн цахим төлбөрийн баримтад нийт дүнгээр бүртгэсэн байна. | Худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний тоо хэмжээ, бараа материалыг нэр төрлөөр нь шивүүлэн нэхэмжлэл үүсгүүлэн цахим системд бүртгүүлэн үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна. Баримт болгон Харилцагч байгууллага болох Маамуу электроникс ХХК-65500 ₮, Оттонсүх-100.000 ₮, Ар өврийн үндрам -652 300₮ гэх мэтчилэн байгууллагын нэхэмжлэхийн баримтыг хавсаргаж, 2024 оны 5 сарын 17-ний өдрийн 01/462тоот албан бичгээр хүргүүлсэн байгаа. |
| 2.1 | Орхон аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар 0.7 сая төгрөг | Батлагдсан төсвийн хүрээнд гарсан зардлыг мөнгөн хөрөнгийн журналаас анхан шатны баримтлуу хөөн шалгахад Ахлах мэргэжилтэн, нягтлан бодогч нарт 753,298 төгрөгийн балансын урамшууллыг илүү олгосон байна. | Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот дансанд 2024.05.17-ний өдөр төвлөрүүлэв. Төлбөрийн баримт хавсаргав./ 3 актны нийлбэр дүнгээр/ |
| 2.1 | Орхон аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар 0.06 сая төгрөг | Төсөл, хөтөлбөрийн зарцуулалтыг зориулалт тус бүрээр мөнгөн хөрөнгийн журналаас анхан шатны барим руу хөөн шалгахад байгууллагын удирдлага тушаал гарган өөртөө 60,000 төгрөгийн шагнал олгосон байна. | Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот дансанд 2024.05.17-ний өдөр төвлөрүүлэв. Төлбөрийн баримт хавсаргав. / 3 актын нийлбэр дүнгээр/ |
| 2.1 | Сонгинохайрхан дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 11.6 сая төгрөг | Зарим төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээнд гүйцэтгэлийн тайлангүй, гэрээ дүгнэсэн актгүй, судалгааны ажлын батлагдсан төсвийн хуваарилалтыг өөрчлөж олгосон, зөвлөх хариуцагчийн дансаар дамжуулан бүртгэгүй зөрөг 11,580.0 мянган төгрөгийн анхан шатны бүрдэл дутуу, баримтаар гүйцэтгэж хийж зардалд тусгасан. | Аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн энэ онд алдаа давтан гаргахгүй ажиллаж байна. Засвар үйлчилгээ хийхдээ техникийн акт үйлдэж фото зургаар баталгаажуулж, гэрээг тухай бүр дүгнэж, хэмнэлтийн хууль хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | Сонгинохайрхан дүүргийн Халамжийн сан 47.6 сая төгрөг | Бараа материалын тайланг нэр төрлөөр тайлагнаагүй (шатахуун, бичиг хэрэг ) 46,936.0 мянган төгрөг, зөвлөх хариуцагчийн тайлан нь гар бичмэлээр баллаж, цохолсон дүгнэж нэгтгээгүй, анхан шатны баримтын шаардлага хангаагүй, шатахуун зарцуулалтын тайланг анхан шатны баримт болон дансны журналын бичилттэй тулган шалгахад 694.3 төгрөгөөр зөрүүтэй байна. | 2024 оны бараа материалыг нэр төрөл тус бүрээр нь салгаж бүртгэсэн. Бараа тус бүрээр дүгнэж нэгтгэн анхан шатны баримт, бараа материалын тайланг батлагдсан маягтаар засваргүй тайлагнасан. |
| 2.1 | Сонгинохайрхан дүүргийн Халамжийн сан 23.6 сая төгрөг | Нэмэлт санхүүжилтээр хэрэгжүүлсэн зарим төсөл хөтөлбөр арга хэмжээний төсвийн зарцуулалтын болон гүйцэтгэлийн тайлангүй, гэрээ дүгнэсэн актгүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж зардалд тусгасан. | Нэмэлт санхүүжилтээр хэрэгжүүлсэн зарим төсөл хөтөлбөр арга хэмжээний төсвийн зарцуулалтын болон гүйцэтгэлийн тайлан, гэрээ дүгнэсэн акт, анхан шатны бүрдэл бүрэн авч байгаа. |
| 2.1 | Хөвд аймгийн Халамжийн сан 6 сая төгрөг | Олон нийтийн оролцоонд түшиглэсэн халамжийн үйлчилгээний бүлгийн төсөл олголтын анхан шатны баримтуудаас үзэхэд төсөл тус бүрийг үнэлж хэлэлцээгүй, хяналт хангалттай түвшинд хэрэгжүүлэлгүй олгосон байна. | ОНӨТХУ-ний Бүлгийн төсөлд 2023 онд аймгийн хэмжээнд нийтдээ 533 бүлгийн 1066 иргэн хамрагдсан байна. Үүнээс жаргалант сумын 267 бүлгийн төсөлд хяналт хийлээ. Захиргаа хяналтын хэлтсийн хяналтын төлөвлөгөөний дагуу Дуут, Хөвд, Үенч, Булган сумдад газрын даргаар удирдамж батлуулан бүлгийн төсөлд хамрагдсан иргэдийн төслийн хэрэгжилтэд хяналт шалгалтыг зохион байгуулсан байна. |
| 2.1 | Архангай аймгийн хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 8.7 сая төгрөг газар | Цалин, нэмэгдэл, урамшууллыг зохих хууль, журмын дагуу олгож байгаа эсэхийг цалингийн анхан шатны баримтаар тулган шалгахад тайлант онд 1116817,6 мянган төгрөгийн цалингийн зардал гаргасан байна Цалингийн зардлыг тулган шалгахад тус газрын даргын 2023 оны 06 сарын 16-ны өдрийн Б/38, 2023 оны 12 сарын 18-ны өдрийн А/56 дугаар тушаалуудаар ажилчдын хагас бүтэн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлэхдээ үнэлгээний багийн ажил дүгнэсэн үнэлгээнд үндэслэн урамшууллыг олгоогүй цалингийн санд багтаан хэвтгайруулан олгосонтой холбоотой 8711.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. | Алдаа зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажилласан . Ажиллагдын хагас бүт |
| 2.1 | Чингэлтэй дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 1.5 сая төгрөг | Тайлант онд бодож олгосон цалингийн зөрүүгийн тооцоолол буюу нэмж олгосон цалингийн анхан шатны баримт байхгүй./1,452.0/ | 2024 оны 04 дүгээр сарын 22-ны өдөр А.Сэрээтэрийн цалингаас 600000.00 төгрөгийг НТАГ-хүү орлогын 100200000908 тоот дансанд шилжүүлсэн.Үлдэгдэл 2024.оны 05 дугаар сарын 24-ны өдөр А.Сэрээтэрийн цалингаас 852.000 төгрөгийг суутгасан жагсаалтын дагуу НТАГ-хүү орлогын 10020000908 тоот дансанд албан хаагчдаас суутгасан суутгал 4236000 төгрөгийн жагсаалтад орсон. |
| 2.1 | Чингэлтэй дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 5 сая төгрөг | Тайлант онд зохион байгуулсан сургалтын анхан шатны баримтын дутуу ажил гүйлгээ зардлаар бүртгэж тайлагнасан./4,992.0/ | 4992.0 төгрөгийн зардал баталгаажсан зардал зөрүү 8.0 төгрөгийг шилжүүлсэн баримт нь байгаа.2023 оны 11 дүгээр сарын 23-ны өдөр Хөдөлмөрийн АБЭМТөвийн 9081488 регистртэй 1009000037404 тоот дансанд сургалтын зардлын үлдэгдлийг шилжүүлсэн. |
| 2.1 | **Гэр бүл хөдөлмөр нийгмийн хамгаалллын яам- 462,5 сая төгрөг** | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Гэр бүл, хөдөлмөр, нийгмийн хамгаалллын яам 462.5 сая төгрөг | "1. Тайлант онд нийт 305,304.0 мянган төгрөгийн сургалт, хурал зөвлөгөөн, хэлэлцүүлэг арга хэмжээ зохион байгуулсан ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн актүүд, гадаад албан томилолтын 79,697.9 мянган төгрөг, гараашны хаалганы засварын 6,767.7 мянган төгрөг. ХНХЯ-ны ТНБД-ын 2023 оны А/36, А/204-р тушаалаар 110 ахмадын хүндэтгэлийн арга хэмжээнд 17,390.0 мянган төгрөгийн бэлнээр олгосон урамшууллын анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй байна. 2. Үндсэн хөрөнгийн данснд бүртгэлтэй 4 авто тээврийн хэрэгсэлд тушаал шийдвэр, ӨХБЗ болон техникийн комиссын дүгнэлтгүй нийт 53,321.6 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээ хийсэн байна." | НҮБ-ын хүүхдийн сангаас Бага насны хүүхдийн цогц хөгжлийг дэмжих үндэсний сургагч багш бэлтгэх, тэгш боломжын төлөө залуучуудын манлайлал 267.4 сая төгрөг,ОУлсын хөдөлмөрийн байгууллагаас ХНХЯамны салбарын хяналтын улсын байцаагчдыг чадавхжуулахад сургалт 66,2 ХБХЭМНХ гишүүдийг чадавхжуулах сургалт 37,2сая төгрөгийн сургалтын санхүүжилт батлагдаж яамны нэмэлт төсвийн дансаар зарцуулагдсан. Хөдөө орон нутгийн байцаагч нар мэргэжилтэнүүдийг зайлшгүй танхимын сургалтанд хамруулах шаардлагатай байдаг ХНХЯамны ТНБД -ын 2024 оны 04 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/71 техникийн комисс байгуулах тухай тушаал гарсан. Тушаалын дагуу техник хэрэгсэлд дүгнэлт үйлдэн засвар үйлчилгээ хийсэн. Мөн анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажилласан. |
| 2.1 | ХЭДС болон харьяа байгууллага-213.9 сая төгрөг | | |
| 2.1 | Багануур дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 1.9 сая төгрөг | Өдөрлөгийн арга хэмжээнд анхан шатны баримтүүй шатахууны зардлыг данс бүртгэлд тусгасан | Жолоочийн тооцооны хуудсыг тухай бүр журмын дагуу бүрэн хөтөлж, гарын үсгийн баталгаажуулалтыг хийж, бичиг баримтын бүрдлийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Баян-Өлгий аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 28.0 сая төгрөг | Авлага барагдуулалтыг санхүүгийн тайлангийн тодруулга, ерөнхий дэвтэр, журналаас анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар 297 иргэнтэй холбоотой нийтдээ 655,522.2 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн хөнгөлөлттэй зээлийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Үүнээс 282 иргэнтэй холбоотой 637,489.7 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн хөнгөлөлттэй зээлийн авлагыг барагдуулахаар хууль хяналтын байгууллагад 2018-2023 онд шилжүүлсэн байна. Мөн нас барсан 11 иргэний 24,802.5 мянган төгрөгийн, хариуцагч нь сураггүй болсон 4 иргэний 3,230.0 мянган төгрөгийн зээлийн авлага байна Дээрх хугацаа хэтэрсэн хөнгөлөлттэй зээлийн авлагын үлдэгдэл баталгаатай эсэх нь тодорхой бус, үлдэгдэл нь баталгаажаагүй байна. | Аймгийн аудитын газраас 2023 онд хийгдсэн тайлангийн аудитаар Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас санхүүгийн дэмжлэг авч төлөх хугацаа хэтэрсэн авлага болох зээлдэгч нас барсан, сураггүй алга болсон 15 иргэний 28.0 сая төгрөгийн төлбөрийг барагдуулах албан шаардлагыг хүргүүлсэн бөгөөд үүний мөрөөр арга хэмжээ авч ажиллаж хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн. Үүнээс нас барсан 11 иргэний төлбөр болох 24.8 сая төгрөгөөс 6.3 сая төгрөгийг ар гэр нь төлж барагдуулсан бөгөөд 6 иргэний 10.3 сая төгрөгийг төрүүлэх талаар шүүхийн байгууллагаас шийдвэр гарч гүйцэтгүүлэх шатанд байна. Батлан даагч болон зээлдэгч нь хөөцөлдөх нас барсан 4 зээлдэгчийн 7.6 сая төгрөгийг шүүхээс төлөх боломжгүй болохыг тогтоон шийдвэр гаргасан. Сураггүй алга болсон 4 иргэний 3.8 сая төгрөгийн нэхэмжлэлийг хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн болно. |
| 2.1 | Баянгол дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 31 сая төгрөг | Хүүхэд хамгаалагч үйлчилгээнд хамрагдсан ахмадуудын урамшуулалд анхан шатны баримт хангалтүй, хамаарал бүхий бусад байгууллагуудаар баталгаажуулаагүй баримтаар 30,884.0 мянган төгрөг олгосон. | Хүүхэд хамгаалагч төслийн хүрээнд хийгдэж байгаа 4 талт гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллах хүсэлтийг дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газарт хандан хамтран ажиллаж байна. Хүүхэд хамгаалагч төслийн хүрээнд хийгдэж байгаа 4 талт гэрээний хэрэгжилтийг хангах, сайжруулах үүднээс хяналт тавьж ажиллах хүсэлтийг дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газарт хандан хүүхэд хамгааллын чиглэлээр ажиллаж буй ахмадуудын гэмт хэргээс сэргийлэх ажил байршилд хяналт тавиулж, сар бүр тайлан гаргуулан авч хамтран ажиллаж байна. |
| 2.1 | Баянзүрх дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 4.5 сая төгрөг | тайлант онд санхүүжүүлсэн хөтөлбөр арга хэмжээнүүдийг мөнгөн хөрөнгийн журнал, гэрээ, хэлцэл, анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 4500000 төгрөгийн баримт дутуу гаргасан. | 2024 онд түрээсийн төлбөрийн хөнгөлөлтөд хамрагдах хүсэлт гаргасан иргэдийг төлбөр төлсөн баримтаа татварын И баримтаар баталгаажуулах шаардлага тавин ажиллаж байна. Одоогоор түрээсийн төлбөрийн хөнгөлөлтийн зардал гараагүй байна. |
| 2.1 | Налайх дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 97.8 сая төгрөг | Тайлант онд тус байгууллага нь ажил эрчимжүүлэх төлөвлөгөө гаргаж ажилласны үр дүнд анхан шатны баримтын бүрдэл, шалгуур үзүүлэлт хангагүй зээл гаргаагүй байлаа. Гэвч Эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй өгсөн зээл, зээлийн хүүгийн авлагуудыг барагдуулаагүй, хугацаа хэтэрч шүүх рүү шилжсэн 97,834,800 төгрөгийн авлага байна. | Санхүүгийн дэмжлэгийн эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй зээлийн хугацаа хэтэрсэн авлагаас 8 сарын 28-ны өдрийн байдлаар 41,796,325 төгрөг төлөгдсөн байна. Хугацаа хэтрэлтэй байгаа нийт 33 иргэнээс 17 иргэн бүрэн төлж дууссан. Үлдсэн 16 иргэний зээлийг бүрэн төлүүлэхээр тухай бүр төлөвлөгөө гаргаж, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэстэй хамтран ажиллаж байна. |
| 2.1 | Налайх дүүргийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний хэлтэс 4.2 сая төгрөг | Шатахууны тайланд холбогдох анхан шатны баримтыг бүрэн хөтөлсөн олгогдсон талоны нийт дүнгээр шаардах хуудсыг бичсэн байна. | Тус байгууллагын санхүүгийн програмд шатахууны орлого, зарлагыг бүртгэхдээ хэмжих нэгжийг нь литрээр оруулан хөтөлж байна. |
| 2.1 | Сүхбаатар аймгийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 5.4 сая төгрөг | Сургалтыг анхан шатны баримтаар тулган баталгаажуулахад сургалтын хөтөлбөр, суурь сургалт зохион байгуулах гэрээ, сургалтын ирцийн бүртгэл, сургалт зохион байгуулсан тайлангаар хэд хоногийн сургалт явуулсан хугацаа тодорхойгүй /зөрүүтэй/, сургалтын гэрээг дүгнэж акт үйлдээгүй, сургалтын ирцийн бүртгэл дутуу, сургалт явуулсан талаарх зураг, дүрсжүүлсэн бичлэг гэх мэт иж бүрэн нотлох баримтаар дэмжигдээгүй байна | 2024 онд хөдөлмөр эрхлэлтийн суурь ур чадвар олгох, мэргэжлийн ур чадвар олгох сургалтыг явуулах эрх авсан 9 байгууллага материалаа ирүүлснийг ажлын хэсгээр судлан үзэж, хэлэлцэн "Сонор едукейшн", Мөнх алтан хүлэг, Сүхбаатар МСҮТ, сургалтын төвийг сонгон шалгаруулаа.ААЭ-ийн сургалт, АМЧБО бүлгийн болон ганцаарчилсан сургалт, суурь ур чадвар олгох сургалтыг зохион байгуулж, сургалтын гэрээг сургалт дууссаны дараа хэрэгжиптийг дүгнэн гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэж төлбөр тооцоог шилжүүлж ажиллалаа. |
| 2.1 | Сүхбаатар дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 1.3 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн | Анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажил гүйлгээг бүртгэж, ажил үйлчилгээний чанар, хэрэгжилтэд хяналт тавьж аудитын зөвлөмжийн дагуу анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ бүртгэлгүй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан. 2023 онд дутуу бүртгэгдсэн 1,280,000 төгрөгийн И-баримтыг нөхөн шивүүлсэн. |
| 2.1 | Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн ерөнхий газар Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сан 16.5 сая төгрөг | Монгол-Хятадын эксло 2023 үзэсгэлэн худалдааны оролцогчдын 16,500,000.00 төгрөгийн НББ-ийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу | Хөгжлийн бэрхшээлтэй тэргэнцэртэй иргэдийн петаник спортын хороо 2023 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдөөс 2023 оны 09 дүгээр сарын 22-ны өдөр хүртэл БНХАУ-ын Өвөр Монголын өөртөө засах 12 хүний бүрэлдэхүүнтэй үзэсгэлэн худалдаанд оролцож туршлага судалж ирсэн. Уг үйл ажиллагааны байр, үзэсгэлэнгийн лангууны төлбөрийг ХБХХЕГ-аас дэмжиж ажилласан бөгөөд анхан шатны баримтуудыг нөхөн бүрдүүлэн Аудитын байгууллагад хүргүүлэн биелэлтийг ханган ажилласан болно. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 17.1 сая төгрөг | Тайлант онд төсөв захирагчийн тушаал шийдвэр, гэрээгүй 6,335.0 мянган төгрөгийн урсгал засвар үйлчилгээний зардалд зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 10,777.0 мянган төгрөгийн зардал гаргаж бүртгэсэн байна. | Санхүүгийн анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангах талаар албан шаардлагаар өгсөн заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж үүний хүрээнд төрийн сангийн данснаас зарлагын гүйлгээ хийхдээ санхүүгийн анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангаж, тус ерөнхий газрын дарын тушаал шийдвэрийг үндэслэн хөрөнгө зарцуулах гүйлгээг хийж байна. Байгууллагын урсгал засвартай холбоотой зардлыг гаргахдаа хийгдэх ажлын даалгаврыг байр ашиглалтын инженер, нярваар урьдчилан бэлдүүлж холбогдох нэгжийн даргаас зөвшөөрөл авсны дараа зарцуулалтыг хийж хэвшсэн. 2023 онд байгууллагын засварт 16 удаагийн гүйлгээгээр 6,335.0 төгрөгийг зарцуулсанд бараа материал, ажлын хөлсийг нэхэмжлэхээр гаргаж ажил гүйцэтгүүлсэн. 2024 онд 5 удаагийн байгууллагын урсгал засвартай холбоотой зардлыг гаргахдаа хийгдэх ажлын даалгаврыг байр ашиглалтын инженер, нярваар урьдчилан бэлдүүлж холбогдох нэгжийн даргаас зөвшөөрөл авсны дараа зарцуулалтыг хийж хэвшсэн. 2023 оны анхан шатны баримтад бүрдэл дутуу зардал гаргасан баримтуудыг дахин нэг бүрчлэн шалгаж, холбогдох байгууллагуудаас зарлагын баримтуудыг авч нөхөн бүрдүүлэлтийг хийсэн. |
| 2.1 | Дархан аймгийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 0.3 сая төгрөг | Монголын ажил олгогч эздийн нэгдсэн холбооны зохион байгуулсан сургалтад хамрагдсан иргэдийн анхан шатны баримт, мэдээлэл хангалтгүй байгаагаас 8 иргэнд 320.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт илүү олгосон. | Сургалт зохион байгуулсан байгууллагуудтай гэрээ дүгнэсэн акт, анхан шатны баримтыг мэргэжилтэн бүрдүүлэхэд жагсаалт гарган ХШҮ хариуцсан ахлах мэргэжилтэн хяналтын дүгнэлтэд үндэслэн зардлыг санхүүжүүлэхээр шийдвэрлэн аудитын зөвлөмжийн төлөвлөгөө гарган ажиллаж байна. Зөвлөмжийн дагуу Монголын ажил олгогч эздийн холбооны зохион байгуулсан сургалтад хамрагдсан 8 иргэний анхан шатны баримтын бүрдлийг гүйцэлт 320,000 төгрөгийн зөрчлийг арилгасан. Цаашид сургалтад хамрагдсан иргэдийн иргэний үнэмлэхний хуулаа, харъяалал, буртгэл, өргөдлийг хянан И Монголиа системийг ашиглан анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Сүхбаатар аймгийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 1.1 сая төгрөг | Тээвэр шатахуун зарцуулалтыг анхан шатны баримттай тулгахад жолоочийн тооцооны хуудсанд "Баруун-Урт сум дотор, хяналт үнэлгээний ажлаар, аж ахуйн нэгжүүдээр" агуулгаар хаана явсан нь тодорхойгүй 1,080.0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ | Байгууллагын шатахууны карттай болж шаардах хуудсаар шатахууны картыг цэнэглэж, зарцуулалтын тайланг гарган ажиллаж байна. Тээвэр шатахууны зарцуулалтыг " сум дотор, хяналт үнэлгээний ажлаар, аж ахуй нэгж байгууллага, айл өрхөөр гэсэн ангуллаар хаана явсан тодорхойгуй бичсэн зөрчлийг дахин гаргахгүйгээр ажлаар явж бэйгаа албан хаагдаас шаардах хуудасны дагуу маршрут, зураглалыг гаргуулан авч зарцуулалтыг тооцож байгууллагын шатахууны картыг тухай бүр цэнэглэж, зарцуулалтын тайланг гарган зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаж байна. |
| 2.1 | Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 0.17 сая төгрөг | Тээвэр шатахуун тайланд 169.1 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан | Аудитын байгууллагаас 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн актын төлбөр болох 169,116 төгрөгийг 2024 оны 03 сарын 22 өдөр Говьсүмбэр аймгийн Төрийн аудитын газрын 100220000954 /Гүс.төсөөт байгууллагын өөрийн орлого/ тоот дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 2.1 | Багануур дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 4.6 сая төгрөг | Сангийн зардлаар өдөрлөг зохион байгуулахдаа анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ зардалд тусгасан | Ажилчдаас албан ажлын хэрэгцээнд ашиглахаар бараа материал хүссэн хүсэлтийг тухай бүрд нь шаардах хуудсыг бичүүлж, эрх бүхий албан тушаалтнуудаар баталгаажуулсныг үндэслэн шаардлагатай материалыг олгож хэвшсэн. Цаашид ийм алдаа зөрчил гаргахгүй байхад анхааран ажиллаж байна. |
| 2.1 | ХГБХХЕГ, НД болон харьяа байгууллага-454.1 сая төгрөг | | |
| 2.1 | Баянзүрх дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 8.7 сая төгрөг | Мөнгөн хөрөнгийн зардлыг, ерөнхий журнал болон анхан шатны баримттай тулган баталгаажуулахад 8654.5 мянган төгрөгийн е баримтгүй гүйлгээ хийсэн | НББ-ийн тухай хууль, холбогдох хууль журмын хэрэгжилт хангаж ажиллана.Сар бүр И баримтын тулгалтыг хийж ажиллаж байна. |
| 2.1 | Булган аймгийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 1.6 сая төгрөг | Албан хаагчдад үндэслэл, анхан шатны баримтгүйгээр илүү цаг тооцон олгосон. | 2024 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдөр Булган.аудит-орлого төрийн сангийн 100040051005 дансанд 1,600.0 мянган төгрөгийн илүү цаг, 428.9 мянган төгрөгийн хоол нийт 2,028.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн. Актын төлбөрийг бүрэн барагдсан. |
| 2.1 | Налайх дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 74.8 сая төгрөг | Албаны дарын тушаалаар мөнгөн хөрөнгө төсөвлөж үйл ажиллагаа явуулахдаа анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, хийсэн ажлын гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэгтүй, санхүүгийн хяналт маш сул. | 2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн аудитын шалгалтаар өгсөн албан шаардлагын дагуу дараах байгууллагуудтай гэрээ дүгнэсэн протоколыг нөхөн бүрдүүлсэн ажилласан. Үүнд: Бид тэд гэрэлт ертөнц ТББ -15,000,000, Мэргэшсэн орчуулагч редакторудын гарьд холбоо ТББ 19,850,000, Хүннү ложистик ХХК - 4,950,000, Универсал авто комплекс - 3,678,950, Номин ураг болор ХХК- 18,431,650, Элбэг арвин эрдэс ХХК - 12,900,000 төгрөг, 2024 онд анхан шатны баримтыг бүрэн гүйцэт бүрдүүлэн, тухай бүр гэрээ дүгнэсэн протокол үйлдэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | Нийслэлийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 3.6 сая төгрөг | Анхан шатны баримтгүйгээр харилцахаас гүйлгээ хийсэн. Тухалбал. Шаардах, ажлын тайлангүй хичээлийн хэрэгсэл, цунх -1,600.0 мянга, жагсаалт, гарын үсэг тайлангүй сурагч цунх - 2,000 мянга гаргасан байна. | Тухайн байгууллагаас актын төлбөрийг гаргуулан авч төрийн сангийн данс болох 100200000908 тоот дансанд 3,600.0 мянган төгрөгийг хүүгийн торгуулийн орлогыг төвлөрүүлж ажилласан. |
| 2.1 | Олон улсын хүүхдийн найрамдал цогцолбор 10.2 сая төгрөг | Хүнсний материал болон ажлын бэлэгийг орлогоор данс бүртгэлд тусгаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй. 10,201.2 мянган төгрөгийг шууд зардалд бүртгэсэн. | 2024 оны 09 дүгээр сарын 12-ны өдөр төрийн сангийн 100900000601 дансанд 10201.8 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн. Акт бүрэн барагдсан. |
| 2.1 | Олон улсын хүүхдийн найрамдал цогцолбор 1.3 сая төгрөг | Жолоочийн тооцооны хуудасны стиометрийн зааалт бичигдээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй 1,300.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан | 2024 оны 06 дугаар сарын 27-ны өдөр төрийн сангийн 100900000601 дансанд 1300.0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн. Акт бүрэн барагдсан. |
| 2.1 | Сонгинохайрхан дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 30 сая төгрөг | Мөнгөн хөрөнгийн гүйлгээг тулган шалгахад зарим төсөл арга хэмжээний төсөвийн зарцуулалтын болон гүйцэтгэлийн тайлангийн анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 56,984.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийж зардалд нь төсөв хяналтгүй зарцуулагдах үр дагавар бий болгосон | 2024 оны хагас жилийн байдлаар үндсэн санхүүжилтээр төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ зохион байгуулах нийт 47 аж ахуй нэгж, төрийн бус байгууллагуудтай хамтран ажиллах гэрээ байгуулж үйл ажиллагаа зохион байгуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн тайлан, санхүүгийн зарцуулалтын тайланг хүлээн авч гэрээ дүгнэсэн акт, протоколыг үйлдэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн Нийгмийн даатгалын газар 62.2 сая төгрөг | Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар ажил гүйлгээг гүйцэтгэж, бүртгэл тайланд тусгасан | Холбогдох хууль тогтоомж болон Үндэсний аудитын газраас өгсөн зөвлөмжийн дагуу холбогдох бараа материал болон үйл ажиллагааны анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлэн ажилласан болно. |
| 2.1 | Хүүхдийн тусламжийн 108 утасны үйлчилгээний төв 11 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, нотлох баримтын шаардлага хангахгүй 10,964.3 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байна. | Холбогдох хууль тогтоомж болон Үндэсний аудитын газраас өгсөн зөвлөмжийн дагуу холбогдох бараа материал болон үйл ажиллагааны анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлэн ажилласан болно. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Хүүхдийн төлөө сан 17 сая төгрөг | Олон улс, тив, дэлхийн соёл, урлаг, спортын уралдаан тэмцээн, наадам, олимпиадад амжилт гаргаж болзол хангасан 11 хүүхэд олгосон 17,000.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулалд харьяалах байгууллага, мэргэжлийн холбооны тодорхойлолт хүсэлт ирүүлээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. | Хамтран ажилладаг байгууллагууд руу анхан шатны баримтад хавсаргах материалын жагсаалтыг хүргүүлж, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах талаар Агентлагийн даргын 2024 оны 01/375 дугаартай албан бичгийг хүргүүлсэн |
| 2.1 | Хүүхэд хамгааллын хариу үйлчилгээ, түр хамгаалах байр 4.6 сая төгрөг | Баянзүрх дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2022 оны 101/ШШ2022/02852, 101/ШШ2022/04326 дугаар магадлалаар нэг ажилтанд 3,962.0 мянган төгрөгийн ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговор олгож, НДШ-ийн зардалд 602.0 мянган төгрөг, нийт 4,564.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. | Шийдвэр гарсасан албан хаагчид 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдөр 01/92 албан бичиг хүргүүлсэн. Нөхөн төлүүлэх арга хэмжээг авахаар ажиллаж байна. |
| 2.1 | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газар 62.4 сая төгрөг | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж сургалт, хэлэлцүүлэг, арга хэмжээ зохион байгуулахад нийт 62,439.4 мянган төгрөгийн томилолтын зардал зарцуулсан, ажлын тайлан анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. | Монгол Улсын Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02 өдрийн "Дотоод албан томилолтын зардлыг хэмнэх шинэчлэн батлах тухай" А/120 дугаар тушаал үндэслэн албан томилолтоор явж байгаа албан хаагчдаас тухай бүр ажлын тайланг авч үр дүнг тооцож ажиллаж байна.Жишээ нь:Тус сургалтыг зохион байгуулахад 21 аймгийн албан хаагчдын томилолт 100 гаруй хүн тус томилолтын зардлыг НҮБ-ын Хүүхдийн сангаас гаргасан. Үүнд: Гамшиг, онцгой байдлын үеийн хүүхэд хамгаалал, Ерөнхий зарчим, салбар дундын хамтын ажиллагааны нийтлэг шаардлага MNS6948:2021 стандарт сургалтыг ХНХЯ-наас 2022 онд зохион байгуулсан ба тус үйл ажиллагааны үргэлжлэл болгож ЗГХА Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газраас НҮБ-ын Хүүхдийн сангаас 72,664,644 төгрөгийн санхүүжилтээр "Гамшиг, онцгой нөхцөл байдлын үеийн хүүхэд хамгаалал" арга зүйн зааварчилгаа өгөх арга хэмжээ, бэлтгэл сургуулилтыг Агентлагийн даргын 2024оны А/80, А/87 дугаар тушаалаар тус зохион байгуулсан бөгөөд тухай бүр орон нутагт ажилсан албан хаагчдаас томилолтын хуудас, ажлын тайлауулаагүй бөгөөд дээрх хүрлын зар |
| 2.1 | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газар 165.2 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, нотлох баримтын шаардлага хангахгүй 94,471.2 мянган төгрөг, онгоцны тийз, ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн актгүй 70,716.7 мянган, төгрөг, нийт 165,190.8 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байна. | Сургалтад оролцсон нийт албан хаагчдаас үр дүнгийн тайлан болон бусад холбогдох анхан шатны баримтуудаа нөхөн бүрдүүлэн авсан болно. |
| 2.1 | Өмнөговь аймгийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 1.5 сая төгрөг | Албан томилолт олгохдоо анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, хэдэн хувиар тооцох, явсан ирсэн огноогүй хөрөнгө зарцуулсан байна. | Албан томилолт зардлын хэмжээг Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаарт тушаалаар тооцон олгож 2024 оны байдлаар 20,786,000 төгрөгийн томилолт дээр хаалтын бичилтийг хийж ажиллав. |
| 2.1 | **ХХААХҮС 0.7 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Улсын мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-15.0 сая төгрөг | Анхан шатны цахим баримтын бүрдэл ханган ажиллаагүй 15.0 сая төгрөгний гүйлгээний баримтыг баримтжуулан баталгаажуулаагүй. | Анхан шатны цахим баримтын бүрдлийг ханган, анхан шатны ижь бүрэн баримтыг Finance.gov.mn -д байршуулан, нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн хүрээнд ажиллаж байна. |
| 2.1 | Биокомбинат ТӨХХК-592.8 сая төгрөг | Тайлант онд худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний 592.8 сая төгрөгийн худалдан авалтын и-баримт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй байна. | 2023 оны аудитын дүгнэлтээр тайланд онд худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний 592.8 сая төгрөгийн худалдан авалтын и баримт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй гэсэн зөрчил илэрсэн. Энэ зөрчилд 68 гүйлгээний 52.4 сая төгрөгөөс 10 хувийг нь авч татварын байгууллагад шилжүүлсэн, 36 гүйлгээний 284.5 сая төгрөгийн и баримт цахим системд бүртгэгдсэн, 47 гүйлгээний 255.9 сая төгрөг нь үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагаанд доголдол гарах, вакцин үйлдвэрлэлийн түүхий эд материал тасалдах, засвар үйлчилгээ хийх сэлбэг худалдан авах зэрэг яаралтай үйл ажиллагаанд зарцуулсан бөгөөд бараа материал нийлүүлэгч байгууллагуудтай холбогдон, нөхөн шивэлт хийлгэн дээрхи зөрчлийг арилгасан болно. |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн ХХААГ -15.0 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр автомашины засвар үйлчилгээнд нийт 15.0 сая төгрөгийг зарцуулж, бүртгэл тайланд тусгасан. | Аудитын хэрэгжилтийг ханган бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Төв аймгийн ХХААГ-43.8 сая төгрөг | 2023 онд зарцуулсан бичиг хэргийн материалын тайланд анхан шатны баримт дутуу, цахим баримтгүй ажил гүйлгээ гарган ажилласан. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд бичиг хэргийн материалын анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Ховд аймгийн ХХААГ -3.0 сая төгрөг | Үзэсгэлэн худалдаатай холбоотой гарсан 3.0 төгрөгийн үнийн дүн бүхий зардлыг и-баримтаар баталгаажуулаагүй, анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй. | МУ-д шинжлэх ухааны Мал эмнэлэг, үржлийн албаа үүсэн хөгжсний 100 жилийн ойн хүрээнд шилмэл малын үзэсгэлэн худалдаа зохион байгуулахаар төлөвлөж үзэсгэлэн худалдааны зардалд зарцуулах 3.0 сая төгрөгийг Мал үржлийн албаны мэргэжилтэн С. Шүрхүүд шилжүүлсэн боловч үзэсгэлэн худалдааг зохион байгуулаагүй, анхан шатны баримт бүрдүүлэн ажилласаагүй нь аудитаар нотлогдож төлбөрийн акт тавигдсан байна. Уг төлбөрийн актыг хүлээн авсан С. Шүрхүү нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөөр ажлаас чөлөөлөгдөж өндөр настны тэтгэвэрт гарсан, тухайн үед төлбөрийн акт тавигдсан талаар дуудаж уулзан эргэж төлүүлэхээр мэдэгдсэн ба 2024 оны 7 дугаар сард төлөхөөр тохиролцсон, одоогийн байдлаар 2.2 сая төгрөгийг актын төлбөрийг барагдуулсан байна. |
| 2.1 | Ховд аймгийн ХХААГ -6.8 сая төгрөг | Томилолтын зардлын анхан шатны баримт ханган гаргалтгүй. | НҮБ-ын ХХАА-н газраас хаваржилт хүндэрсэн сумуудад хандив тусламжаар 16.3 сая төгрөгний санхүүжилт ирснээр Мал үржлийн албаны холбогдох мэргэжилтнүүд 17 суманд томилолтоор ажиллаж, мэдээ тайланг нэгтгэн, анхан шатны баримтын эх хувь НҮБ-ын ХХАА-н газарт хүргүүлсэн байна. Тухайн үед өөрийн санхүүгийн баримтанд хуулбарлан хавсаргаагүй байсан ба аудитын зөвлөмжийн дагуу хүргүүлсэн анхан шатны баримтыг хуулбарлан авч хэвлэн, анхан шатны баримтыг бүрдүүлэн аудитын явцад танилцуулан ажилласан. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | **ХЗДХС-0.6 тэрбум төгрөг** | УБЕГ-ын харьяа байгууллагууд 485.6 сая төгрөгийн, ЦЕГ-ийн харьяа байгууллагууд 75.5 сая төгрөгийн, ШШЕГ-ийн харьяа байгууллагууд 14.3 сая төгрөгийн, ГИХГ-ийн харьяа байгууллагууд 2.8 сая төгрөгийн, ШШГЕГ-ийн харьяа байгууллагууд 0.1 сая төгрөгийн, бусад байгууллага 27.1 сая төгрөгийн, нийт 605.4 сая төгрөгийн гүйлгээг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар хийсэн, шууд зардалд бүртгэсэн, буруулах бичилт хийсэн. | Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2024 оны 05 дугаар сарын 16-ний өдрийн 1/2 тоот Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авах арга хэмжээний тухай албан даалгавар гарч агентлаг байгууллагын дарга нарт үүрэг өгч, үр дүнг тооцож ажилласан. |
| 2.1 | УБЕГ 485.6 сая төгрөг | "Төрийн үнэт цаас хэвлэл" Төрийн өмч давамгайлсан ХХК 371.8 сая төгрөгийн бэлэн мөнгөний зарлагын гүйлгээ хийсэн, мөн 112.6 сая төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарцуулсан.<br>Орхон аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс 1.2 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарцуулсан. | Төрийн үнэт цаас хэвлэл Төрийн өмч давамгайлсан ХХК нь 2023 оны 12-р сарын 3-нд "Смарт карт" ХХК-аас УБЕГ-т хүлээлгэн өгсөн гадаад пасспортын бэлдэц, хэвлэх машины хор, хорны сав, дагалдах хэрэгслийг 2024 оны 3-р сарын 27-нд утга оруулах хэсгийн ажилтнаас нэхэмжлэх гаргуулах, шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаж байна. 2024 оны 4-р сараас эхлэн зөвхөн харилцах дансаар гүйлгээ хийж байгаа бөгөөд ажилчдын цалин, бараа материал худалдан авах, өр төлбөр төлөх зэрэг гүйлгээ кассаар /бэлэн мөнгөөр/ огт хийгдээгүй, кассын гүйлгээг дахин гаргаагүй ба зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаж байна.<br>Орхон аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь шатахууныг анхан шатны баримтын иж бүрэн байдлыг хангаж, бараа материалд орлого аван, жолоочийн тооцооны хуудсыг үндэслэн анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | ЦЕГ 75.5 сая төгрөг | Сонгинохайрхан дүүргийн цагдаагийн газар 25.9 сая төгрөг, Налайх дүүргийн цагдаагийн хэлтэс 1.6 сая төгрөг, Баянзүрх дүүргийн цагдаагийн газар 3.8 сая төгрөг, Булган аймгийн цагдаагийн газар 17.7 сая төгрөг, Сэлэнгэ аймгийн Сайхан сумын сум дундын Цагдаагийн хэсэг 4.5 сая төгрөг, Хэнтий аймгийн цагдаагийн газар 5.0 сая төгрөг, Хөвсгөл аймгийн цагдаагийн газар 0.2 сая төгрөг, Санхүү ар талын алба 15.3 сая төгрөг | Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын Албан даалгавар гарч агентлаг байгууллагын дарга нарт үүрэг өгч, үр дүнг тооцож ажилласан. |
| 2.1 | Сонгинохайрхан дүүргийн цагдаагийн газар 25.9 сая төгрөг | Сонгинохайрхан дүүргийн цагдаагийн газар 25.9 сая төгрөгийн сургалтын зардлыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу шууд зардалд бүртгэсэн гүйлгээ хийсэн байна. | Зохион байгуулсан сургалт, зөвлөгөөний анхан шатны баримтын бүрдэл, зарцуулалтын тайланг нэхэж хийж цаашид анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрдүүлэн бараа материалын дансаар дамжуулан орлого, зарлагын гүйлгээг хийж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлэн, цаашид "Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 сургалт семинар хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллаж байна. |
| 2.1 | Налайх дүүргийн цагдаагийн хэлтэс 1.6 сая төгрөг | Налайх дүүргийн цагдаагийн хэлтэс 1.6 сая төгрөгийн сургалтын зардлыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу шууд зардалд бүртгэсэн, мөн 2.3 сая төгрөгийн үнэ бүхий шторкийг орлого аваагүй шууд зардлаар тайлагнасан. | Түс цагдаагийн хэлтэс нь 2023 онд Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас "Хүүхэд хамгаалал - Архидалтын эсрэг" сургалтын зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, сургалтад шаардлагатай 2,300,000 төгрөгийн тараах материал, шторкийг шууд зардалд бүртгэн гүйлгээ хийснийг дахин давтан гаргахгүй байх, санхүүжилтийг зориулалтын дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн гүйцэд бүрдүүлэн ажил гүйлгээг хийж зохион байгуулалтын арга хэмжээ авч ажилласан. |
| 2.1 | Баянзүрх дүүргийн цагдаагийн газар 3.8 сая төгрөг | Баянзүрх дүүргийн цагдаагийн газар 3.8 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарлага гаргасан. | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т "Анхан шатны баримт бүрдүүлэх". Цагдаагийн байгууллагад мөрдөгдөх "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-т заасныг тус тус үндэслэн 2023 оны эхний 3 сарын шаардах хуудаснуудаас 3,768.2 мянган төгрөгийн шатахуун, шатахууны талоны жолоочийн тооцооны хуудсыг нэхэн бүрдүүлж залруулга хийж, анхан шатны баримт бүрдлийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Булган аймгийн цагдаагийн газар 17.7 сая төгрөг | Булган аймгийн цагдаагийн газар хоолны зардлаас зарцуулахдаа 17.7 сая төгрөгийн зардлын анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй . | 2023 оны санхүүгийн тайланд хоолны зардлыг зарцуулан, санхүүгийн программд орлого, зарлагаар бүртгэж ажилласан боловч нярвын тайланд шаардах болон зарцуулалтын тайлан, анхан шатны баримтыг дутуу бүрдүүлсэн алдаа зөрчлийг аудитын тайлангийн явцад нэхэн бүрдүүлж ажилласан. 2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагааны явцад гарсан хоолны зардлаас зарцуулсан зардлыг тухай бүр гаврын дарын, тушаал, хамтран ажиллах гэрээ байгуулан анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг ханган зарцуулалтыг тухай бүр хийж ажилласан. Илэрсэн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллаж байна. |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн Сайхан сумын сум дундын Цагдаагийн хэсэг 4.5 сая төгрөг | Сэлэнгэ аймгийн Сайхан сумын сум дундын Цагдаагийн хэсэг 4.5 сая төгрөгийн хүнсний материалыг бөөн дүнгээр анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зарлага гаргасан. | Түс цагдаагийн хэлтсийн эрүүлжүүлэх саатуулах байранд баривчлагдсан иргэдийн хоол хүнсний материалыг худалдан авахдаа анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг ханган ажил гүйлгээг гаргаж, зарцуулалтыг 7 хоног бүр нэр төрөл, тоо хэмжээ тус бүрээр шаардах хуудас бичүүлж данс бүртгэлд тусган ажиллаж байна. 2024 оны эхний 5 сарын байдлаар 19 удаагийн 92 ширхэг бараа материалын орлого, 49 удаагийн 285 ширхэг зарлагын гүйлгээг бүртгэж хөрөнгийн хөдлөл, өөрчлөлтийг тухайн бүр нь анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг ханган санхүүгийн бүртгэлийг хөтлөж зөрчлийг дахин гаргахгүй ажиллаж байна. |
| 2.1 | Хэнтий аймгийн цагдаагийн газар 5.0 сая төгрөг | Хэнтий аймгийн цагдаагийн газар албан хаагчдын цалин бодох, нийгмийн даатгалын тайланг гаргахдаа анхан шатны баримтад үндэслэгүйн улмаар 5.0 сая төгрөгийн зөрүү үүсгэсэн. | Түс цагдаагийн газар нь 2023 онд цалин хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг нийгмийн даатгалын цахим санд мэдээлэхдээ бодогдсон цалинг зөрүүтэй 5 албан хаагчийн 3,602.855 төгрөг, цэрэг цагдаагийн ажилтанг энгийн ажилтны кодын ангиллаар шивсэн 1 албан хаагчийн 357.200 төгрөг, энгийн ажилтныг цэрэг цагдаагийн ажилтан ангиллаар шивсэн 9 албан хаагчийн 837.513 төгрөг, нийт 4,797.568 төгрөгийн зөрүүг аймгийн нийгмийн даатгалын хэлтэст хүргүүлэн залруулга хийлгэж ажилласан. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Хөвсгөл аймгийн цагдаагийн газар 0.2 сая төгрөг | Хөвсгөл аймгийн цагдаагийн газар 0.2 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарлага гаргасан.Баянхонгор аймгийн цагдаагийн газар 2.2 сая төгрөгийн бараа материалыг орлого авахгүй шууд зардлаар бүртгэсэн. | Аудитын байгууллагаас хүргүүлсэн зөвлөмжийн хүрээнд түлш шатах тослох материалыг бөөн дүнгээр орлого авч зарцуулалтыг гаргасан зөрчлийн дагуу 2024 оны шатахууны зарцуулалтыг Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 390 дугаар тушаалын дагуу анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг хангаж зарцуулалтыг хийж хэвшсэн. |
| 2.1 | Санхүү ар талын алба 15.3 сая төгрөг | Санхүү ар талын алба 15.3 сая төгрөгийн гүйлгээг зардлын ангилал зөрүүлж зарцуулсан. | Бараа материалын тайланд орлого авалгүй зарцуулсан зардлын 2,206,900 төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд 2024 оны 06 дугаар сарын 04-нтй өдөр төлөрүүлж төлбөрийг бүрэн барагдуулсан. |
| 2.1 | Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар 0 1 сая төгрөг | Согтууран, мансуурах донтох өвчтөнг албадан хөдөлмөр хийлгэх газар 0.1 сая төгрөгийг цахим тендерийн баримт бичгийн орлогыг Менгөн гүйлгээний тайланд орлого бууруулан тайлагнасан. | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 г мөрдлөг болгож ажиллаж, дахин зөрчилд дурдсан гүйлгээ гаргаагүй, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулан ажиллаж байна. |
| 2.1 | Шүүх шинжилгээний ерөнхий газар 14.3 сая төгрөг | Нийслэлийн шүүх шинжилгээний газар хүнсний зардлаас 14.3 сая төгрөгийн сүү, сүүн бүтээгдэхүүн бэлтгэд бөөн дүнгээр шууд зарлага гаргасан | Цахим тендерийн бичиг баримтын 134.0 мянган төгрөгийн орлогыг мөнгөн гүйлгээний тайланд бууруулан тайлагнасан зөрчлийн хүрээнд 2024 онд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр, төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах" гэсэн заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж, туслах үйл ажиллагааны орлогыг үнэн зөв, тайлагнаж зөрчлийг 100 хувь арилгасан. |
| 2.1 | Гадаадын иргэн харьяатын 2.8 сая төгрөг | Хойд бүс дэх газар нь 1.8 сая төгрөгийн хууль сурталчлах гарын авлага зардлыг тайланд тусгаагүй.<br>ГИХГ-ын аппарат 0.09 сая төгрөгийн шатахууны анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарцуулсан.<br>Агаарын замын боомт хариуцсан газар 0.14 сая төгрөгийн шатахууны баримтын бүрдэл дутуу, 0.74 сая төгрөгийн цалин хөлс илүү тооцсон. | ШШЕГ-ийн даргын даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн А/01 тоот тушаалаар Нийслэлийн шүүх шинжилгээний газрын бүтэц орон тоо нэмэгдэж 230 орон тоотой батлагдан ШШЕГ-аас 140 орчим албан хаагч шилжин ирсэн. Дээд газраас төсвийн хуваарьт сар бүр өөрчлөлт хийн цалингийн зардал, эм, бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл, бичиг хэргийн зардал гэх мэт урсгал зардлыг нэмж үйл ажиллагаа явуулж байсан. Шилжин ирсэн албан хаагчдын сар бүр ажилласан хоногт тооцон олгох хортой нөхцөлийн нэмэгдэл нормын сүү, сүүн бүтээгдэхүүний хоолны зардал 2023 оны 10 сард бөөн тавигдсан тул урьд саруудын нэмэгдлийг нөхөн олгосон тухай Аудитын байгууллага болон Хууль зүй, дотоод хэргийн яамны ажлын хэсэгт танилцуулсан. 2024 онд төсвийн хуваарьт хоолны зардал сар бүр батлагдсан ба тухай бүр ажилласан хоногт тооцон хортой нөхцөлийн нэмэгдлийг олгон туршаалын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 2.1 | Хилийн цэргийн 0184 дүгээр анги 8.3 сая төгрөг | Хилийн цэргийн 0184 дүгээр анги 8.3 сая төгрөгийн шатах тослох материал анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарцуулсан. | Хууль сурталчлах сурталчилгааны материал хийгдэж дурс бичлэг гүйцэт хийгдсэн дуу оруулалт дутуу байгаа тул хүлээн авааргүй бөгөөд 2024 оны 11 дүгээр сард хүлээлгэн өгөхөөр тохиолцсон бөгөөд 2024 ондоо багтаан алдаа зөрчлийг арилган ажиллана. Жолоочтой холбогдох анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган жолооч нарт олгосон шатахууны үлдэгдлийн тооцоог 2024 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн бараа материалын тайланд жолооч нарт агуулах үүсгэн шилжүүлж, үлдэгдлийг тооцон ажиллаж байна. Агаарын замын боомт хариуцсан газар нь 2024 оны 08 дугаар сарын 01-ний өдөр Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601тоот дансанд 0.74 сая төгрөгийг 4 албан хаагчаас суутган шилжүүлж төлбөрийн актыг барагдуулсан. |
| 2.1 | Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг 18.8 сая төгрөг | Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг -18.8 сая төгрөгийн бараа материалыг шууд худалдан авалт хийж, шууд зардалд бүртгэсэн. | Тайлант оны эцэст шатах тослох материалын 8,3 сая төгрөгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтыг Сангийн сайдын батлагдсан маягтын дагуу нөхөн хөтөлж, нягтлан бодогчоор хянуулан баталгаажуулж, баримтыг бүрдүүлсэн. Жолоочийн тооцооны хуудсыг тухай бүр хөтөлж, шатах тослох материалын холбогдох анхан шатны баримтыг "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль"-д заасны дагуу үнэн зөв, бүрэн хөтөлж, нягтлан бодогчоор хянуулан баталгаажуулж хэвшсэн. |
| 2.1 | ОНБТСУХ-0.3 тэрбум төгрөг | Тайлант онд 150.5 сая төгрөгийн бэлэн мөнгө зарцуулсан бөгөөд мөнгөн гүйлгээний тайлан гаргаагүй, мөнгөн кассын хязгаараас илүү бэлэн мөнгө кассаар дамжуулсан байна. | Төрийн тусгай албан хаагчдын эмнэлэг нь яаралтай түргэн тусламжийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг бараа материалын тайланд бүртгэн зөрчлийг арилгаж ажилласан. 2024 онд үнийн саналын бичиггүй болон харьцуулалтгүй 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий шууд худалдан авалт хийгдээгүй. Бараа материалыг орлого авч, холбогдох баримтын дагуу зарцуулж байгаа ба шууд зардалд бүртгэсэн бараа материал байхгүй болно. Худалдан авалтын болон үнийн саналын харьцуулалтын гэрээг Шилэн дансны цахим системд байршуулж зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | Завхан БТСГ-150.5 сая төгрөг | | Санхүүгийн 2023 оны жилийн эцсийн тайлангаар илэрсэн алдаа зөрчлийг арилгах тухай ажлын төлөвлөгөөг 2024 оны 5 сард боловсруулан батлуулж, төлөвлөгөөний дагуу алдаа зөрчлийг залруулан, мөнгөн гүйлгээний тайланг бэлтгэн ажилласан. |
| 2.1 | Баянхонгор БТСГ-12.7 сая төгрөг | Сагсан бөмбөг U16 насны УАШТ тэмцээний зардалд 2023.04.24-ний өдөр 6.0 сая төгрөгийг бараа тайлангаар авсан боловч анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй байна. | Бараа тайлангаар авсан 6.0 сая төгрөгийн анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлж зөрчлийг арилгасан байна. |
| 2.1 | Баянзүрх БТСГ-29 8 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 29.8 сая төгрөгийн гүйлгээ хийсэн байна. | Бараа материалын орлого, зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэлтийг бүрэн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | УШББСТ-27.3 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 27.3 сая төгрөгийн гүйлгээг санхүүгийн тайланд бүртгэсэн. Өмнөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй. | Аудитын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 05 сарын 04-ний өдөр баталж, төлөвлөгөөний дагуу авч хэрэгжүүлсэн тайланг 2024 оны 07 сарын 30-ны өдөр БТСУХ-ны Хяналт-Шинжилгээ дотоод аудитын хэлтэст хүргүүлсэн. Анхан шатны баримтын нөхөн бүрдүүлэлтийг хийж, одоогийн байдлаар зөрчил арилгах биелэлт 40 хувьтай байна. |
| 2.1 | Буянт-Ухаа спортын ордон ТӨААТҮГ-64.2 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 64.2 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг санхүүгийн тайланд бүртгэсэн. | Аудитын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 05 сарын 04-ний өдөр баталж, төлөвлөгөөний дагуу авч хэрэгжүүлсэн тайланг 2024 оны 07 сарын 30-ны өдөр БТСУХ-ны Хяналт-Шинжилгээ дотоод аудитын хэлтэст хүргүүлсэн. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Буянт-Ухаа спортын ордон ТӨААТҮГ-19.6 сая төгрөг | Бараа материалын тайлангаар зарцуулалтын анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж, санхүүгийн тайланд 19.6 сая төгрөгийн НӨАТ-ыг дутуу тайлагнасан. | Аудитын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 05 сарын 04-ний өдөр баталж, төлөвлөгөөний дагуу авч хэрэгжүүлсэн тайланг 2024 оны 07 сарын 30-ны өдөр БТСУХ-ны Хяналт-Шинжилгээ дотоод аудитын хэлтэст хүргүүлсэн. |
| 2.1 | **ЭМС-0.2 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв 106.2 сая төгрөг | Сургалтын цай хоолны зардлыг аж ахуйн нэгж байгууллагатай гэрээ байгуулаагүй олгосон. | Сургалтын цай хоолны зардлыг ААНБ, иргэнтэй гэрээ байгуулан төлбөр тооцоог гүйцэтгэн төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй зарцуулан ажиллаж байна. Өмнөх зөрчлийг арилган анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Хавдар судлалын үндэсний төв 54.6 сая төгрөг | Гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн 44 ажилтны нэг гэрээг бөөнд нь хийсэн. | Гэрээ болон тайланг нэгтгэн хийсэн байсан бөгөөд хүн тус бүрээр салган хийж, тайланг тус бүрд нь авч, гэрээг дүгнэн зөрчлийг арилгасан.цаашид алдаог давтан гаргахгүй байхад анхааран ажиллаж байна. |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 19.1 сая төгрөг | Бараа үйлчилгээний бусад зардалд сургалтын цай хоолны зардалд гэрээ байгуулаагүй 19.1 сая төгрөгийн зөрчил гарсан. | Зөрчил арилгасан. Гарсан зөрчлөө давтаагүй. 2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар тушаал шийдвэр гарсны дараа хүчин төгөлдөр болгон анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, үндэслэн ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байна. 2024 оны санхүүгийн 210902 дансны гүйлгээг бүрэн тайлагнаж бүртгэл тайланд тусгасан. |
| 2.1 | Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг 10.2 сая төгрөг | Гүйлгээний 12 баримтад анхан шатны баримт дутуу зөрчил гарсан. | Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар олгосон 10,229.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг зардалд тооцсон алдааг залруулахын тулд 1.Улирал тутамд нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт материалд түүвэр аргаар дотоод хяналтыг хийж дүгнэх. 2.Санхүүгийн баримтыг үдэж архивлахдаа зарлагын гүйлгээ тус бүр дээр анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгаж тогтмол хяналт хийж байна.3.Анхан шатны баримт бүртгэл хөтлөлтөөр дотоод сургалтыг зохион байгуулах 2.2 2024 оны 04 дүгээр сарын 10-ны өдөр "Анхан шатны баримтын бүртгэл хөтлөлт" сэдвээр албаны дотоод сургалтыг зохион байгуулсан. 4.Анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, үйл ажиллагааны тайланг хавсарган ажиллаж, 5. Төрийн сангийн гүйлгээг илгээхдээ анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлсэн баримтаар төлбөр тооцоог хийж хэвшсэн. |
| 2.1 | Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг 8.3 сая төгрөг | Ариутгал халдваргүйтгэлийн тайлан дутуу, гэрээний биелэлт хангалтгүй. | УНТЭ-Ариутгал халдваргүйтгэлийн албаны хүсэлтийн дагуу нийт 3150 м2 талбайд ариутгалыг хийсэн, бөгөөд энэ ажилтай холбоотой анхан шатны баримтуудыг нөхөж бүрдүүлж зөрчлийн арилгаж, тус байгууллагатай холбоотой гэрээг цуцалсан болно. |
| 2.1 | Төв аймгийн Багахангай сумын ЭМТ 8.5 сая төгрөг | Шатахууны тооцоо бодсон баримт, 2 гүйлгээнд э баримтгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил гарсан. | 2024 онд анхан шатны баримт материалгүйгээр ямар нэгэн гүйлгээ гаргаагүй зөрчлийг арилган ажилласан. Гарсан зөрчлийн баримтыг бүрдүүлэн Төрийн аудитын газарт хариуг хүргүүлсэн. |
| 2.1 | Ховд аймгийн Мөнххайрхан сумын ЭМТ 7.3 сая төгрөг | Хөтөлбөр хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө гаргалгүй ажилласан. | Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөрийн хүрээнд сургалт хийх, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Хөтөлбөр тус бүрийг эмнэлгийн эмч мэргэжилтэн тус бүрээр нь хариуцуулан тухайн хариуцсан хөтөлбөрийн хүрээнд хийх ажлын төлөвлөгөө тайлан гаргуулан олон нийт руу чиглэсэн сургалт сурталчилгаа явуулж, өгсөн зөвлөмжийн дагуу төлөвлөгөө гарган анхан шатны баримтыг бүрдүүлэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | Завхан аймгийн эрүүл мэндийн газар 5.9 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу сургалтын гүйлгээ хийсэн. | Завхан ЭМГ-ын томилолт тооцож олгохдоо зарим удирдамж, албан бичиг дутуу бүрдүүлсэн 5.9 сая төгрөгийн анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Завхан аймгийн Алдархаан сум ЭМТ 5.8 сая төгрөг | Жолоочийн тооцооны хуудас дутуу. | Аудитын зөвлөмжийн дагуу ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн хангаж алдаа зөрчлийг 2024 онд давтан гаргаагүй ажиллаж байна. |
| 2.1 | Завхан аймгийн Яруу сум ЭМТ 3.8 сая төгрөг | Жолоочийн тооцоо дутуу бодсон. | Яруу ЭМТ-ийн жолоочийн тооцоо дутуу бодсон 3786.5 мянган төгрөгийн албан шаардлагын дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг нөхөн бүрдүүлж аудиторт эргэн мэдээлж биелэлтийг хангаж ажилласан |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн Мандал сум ЭМТ 4.8 сая төгрөг | Бичиг хэргийн материал, цэвэрлэгээний материалыг хувь хүнээс худалдан авсан, гэрээ байгуулаагүй, и-баримт бүртгээгүй гүйлгээ гаргасан. | Зөрчлийг арилгасан.2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар тушаал шийдвэр гарсны дараа хүчин төгөлдөр болгон анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, анхан шатны баримтад үндэслэн ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байна. |
| 2.1 | **МУЕП-0.2 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Өмнөговь аймгийн прокурорын газар 110.0 сая төгрөг | Өмнөговь аймгийн засаг даргын 2023 оны А/305 дугаар захирамжаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаас 110.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийн конторын барилгын засварын ажлыг шийдвэрлэсэн боловч тендерт оролцогч бүртгэгдээгүй, шалгаагаар хууль тогтоомжид зөрчсөн дүгнэж холбогдох арга хэмжээ авааагүй орон нутгийн төсвийн хөрөнгийг улсын төсөвт татуулсан | Өмнөговь аймгийн засаг даргаас тус аймгийн прокурорын газрын конторын барилгад засвар хийх зориулалтаар 110.0 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт олгосон бөгөөд 4 удаагийн нээлттэй тендер шалгаруулалт зарласан боловч гүйцэтгэгч оролцоогүйн улмаас дээрх санхүүжилтийг 2023 оны эцэст улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн болно. |
| 2.1 | УЕП-н тамгын газар 210.6 сая төгрөг | Сургалт, зөвлөгөөний батлагдсан төсвийн дагуу зохих төлбөрийг шилжүүлэн гүйцэтгэлийг тооцдог боловч сургалт зохион байгуулсан алба, хэлтсүүдээс сургалтын тайланг авааагүй нь анхан шатны баримт бүрдэл хангаагүй | Сургалт, зөвлөгөөний батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулж, зардлын гүйцэтгэлийг тухай бүрд нь тооцож байгаа ба батлагдсан төсвөөс хэтрүүлж зарцуулаагүй байгаа бөгөөд цаашид анхан шатны баримтыг бүрдэл, гүйцэтгэлийг иж бүрэн хангаж, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулан ажиллана. |
| 2.1 | Баянгол дүүргийн прокурорын газар 3.7 сая төгрөг | Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийж данс бүртгэлд тусгасан. 3.7 сая төгрөгөөр урсгал засвар хийхдээ ажлын тайлан хавсаргаагүй. | Анхан шатны баримтын бүрдлийг иж бүрэн хангаж, нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөн явуулж байна. Засварын ажил хийхдээ төсөв, гүйцэтгэл, ажлын тайланг авч, зургаар баталгаажуулж тооцоо нийлсэн актыг нөхөн бүрдүүлж ажилласан. |
| 2.1 | Налайх Багахангай дүүргийн прокурорын газар 0.7 сая төгрөг | Прокурор, ажилчдын тайлан хамгаалах хурал, зөвлөгөөний бэлтгэл ажлыг хангах зорилгоор зарцуулсан санхүүжилтийн анхан шатны баримт буюу хөтөлбөр төлөвлөгөө дутуу байна. | Цаашид бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулан ажиллана. Тайлан хамгаалалтын хүрлын хөтөлбөрийг хурал, зөвлөгөөний удирдамж, зүргийн хамт санхүүгийн баримтад нөхөж хавсаргасан бөгөөд цаашид санхүүгийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт, баримтын бүрдлийг нягтлан шалгах, хууль, журмын хэрэгжилтийг хангаж ажиллана. |
| 2.1 | Чингэлтэй дүүргийн прокурорын газар 0.4 сая төгрөг | Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийж данс бүртгэлд тусгасан. Томилолтоор Хөвсгөл аймагт шүүх хуралд оролцсон прокурорын буудлын баримт дутуу. | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13, 14 дүгээр зүйлд заасныар анхан шатны баримтын бүрдлийг иж бүрэн хангаж, нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөн явуулж, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулан ажиллана. |
| 2.1 | **ЦХХХС-0.2 тэрбум төгрөг** | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | И-Монгол академи УТҮГ 0.2 сая төгрөг | И-Монгол академи УТҮГ 2.0 сая төгрөгийн үйлчилгээний төлбөрийг нэхэмжлэхээр шилжүүлсэн, гэрээ байгуулаагүй бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн. | Анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлж, гэрээ байгуулан ажиллаж байна. |
| 2.1 | Мэдээлэл холбооны сүлжээ ХХК 85.6 сая төгрөг | Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад баримтын бүрдэл хангалттүй 85.6 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ бүртгэлд тусгасан байна. Үүнээс 60.0 сая төгрөг нь Нанар ХХК ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуух ажлын хүлээн авсан актын огноо зөрсөн, 25.6 сая төгрөгийн алдаа нь бусад жижиг худалдан авалттай холбоотой гарын үсгийн бүрдэл дутуу, анхан шатны баримтын бүрдлийг иж бүрэн хангаагүй. | Аудитын зөвлөмжийн дагуу Мэдээлэл холбооны сүлжээ ХХК 85.6 сая төгрөгийн ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн хангаж, санхүүгийн ажилтан нарт анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, баримтын иж бүрдэл хангаагүй нөхцөлд гүйлгээ хийхийг хориглох зэрэг асуудлуудыг хамруулсан мэргэжил арга зүйн сургалтыг зохион байгуулсан. |
| 2.1 | Монголын цахилгаан холбоо ХК 78.1 сая төгрөг | 1. Монголын цахилгаан холбоо ХК анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар нийт 51 хүнд 29.8 сая төгрөгийн албан томилолтын зардлыг олгосон байна. 2. Шатахуун зарцуулалтын тайланг тооцоолоход нийт 9.5 сая төгрөгийн 3873.37 литр шатахууныг замын хуудас хөтлөхгүйгээр олгосон байна. 3. Тайлант онд байгууллагын Хөдөлмөрийн дотоод журмыг зөрчиж 9 ажилтанд 18.7 сая төгрөгийг илүү, гүйцэтгэх захиралд эргэн төлөх график, арх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр 15.0 сая төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа, нийт 33.7 сая төгрөгийг олгосон. 4. Тайлант онд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2023 оны 07 дугаар сарын 07-ны өдрийн А-1/1343 албан тоотоор Монголын цахилгаан холбоо ТӨХК-ийн төсөвт төвлөрүүлэх ногдол ашгийн хэмжээг 5.1 сая төгрөг байхаар тогтоосон боловч ногдол ашгийн өглөгөөр бүртгэж тайлагнаагүй байна. | Аудитын албан шаардлага, зөвлөмжийн дагуу Монголын цахилгаан холбоо ХК гүйцэтгэх захирлын 2024 оны 04 дүгээр сарын 26-ны өдрийн А/73 тоот тушаалаар "Албан томилолтын журам"-ийг шинэчлэн батлуулж, 2024 оны 04 дүгээр сарын 26-ны өдрийн А/74 тоот тушаалаар "Авто машин ашиглалтын журам"-д нэмэлт өөрчлөлт оруулан батлуулж, 2024 оны 04 дүгээр сарын 27-ны өдрийн А/75 тоот тушаалаар "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-д нэмэлт өөрчлөлт оруулан батлуулж, бүх салбар нэгжүүдэд дагаж мөрдөхийг даалгаж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 341 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлж, Ногдол ашгийн бүртгэлийг НББББОУС болон НББББББ-ийн дагуу бүртгэлд тусгаж, өр төлбөрийг тайлант оны аудитаар залруулж бичилт хийсэн. |
| 2.1 | Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨААТҮГ 45.1 сая төгрөг | Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад баримт бүрдэл дутуу 45.1 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ бүртгэлд тусгасан байна. /ICTexpo-2023 арга хэмжээ зохион байгуулах ажлын хүрээнд сайн дурын 200 оюутан, залуус ажиллаж хоол, унааны төлбөр болох 15,000 төгрөг, харуул хамгаалалтын 81, онцгой байдал, эмч эмнэлгийн ажилтнууд 47, хамтран ажилласан 24 медиа спонсор, 33 ажилтанд өдрийн 15,000-50,000 төгрөгийн ажлын хөлсийг хүн тус бүрээр гарын үсэг зуруулан баталгаажуулж олгосон. Үг төлбөрөөс татвар суутгаагүй. И.Баримтыг дутуу шивүүлсэн./ | Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5-д "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй." гэж заасан байдаг. ICTexpo-2023 арга хэмжээ зохион байгуулах ажлын хүрээнд 1-3 хоног ажилласан сайн дурын оюутан залуус, эмнэлэг, хамгаалалтын ажилтан нарт хоол, унааны болон ажлын хөлс олгосон 15.0-50.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг /И -баримт/ түс бүр 2023 оны 12 дугаар сард шивжүүлж авсан Нийт 45.1 сая төгрөгийн төлбөрийн баримтыг тайлант онд шивүүлж, зөрчлийг арилгасан. |
| 2.1 | **Соёлын сайд -0.1 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Сэлэнгэ Мөнгөн хараа ДБЧуулга-31.2 сая төгрөг | Байгууллагад хуваарилсан үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн 31.2 сая төгрөгийг хамт олны хурлын шийдвэргүйгээр зарцуулсан зөрчлийн хүрээнд зөвлөмж авсан. | Соёлын сайдын батлсан "Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилт"-ийн аргачлалын 7 -д заасны үр дүнгийн нэмэлт санхүүжилтийг хамт олны хурлын шийдвэрийг үндэслэн зардлыг төлөвлөж, тушаал шийдвэр гарган, анхан шатны баримтыг бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Дүрслэх урлагийн музей -28.1 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний нийт 6 гүйлгээний 7.8 сая төгрөгийн, албан томилолтын зардал 21.0 сая төгрөгийн гүйлгээний тооцоо нийлсэн акт, анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж бүртгэлд тусгасан, өмнөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй. | Аудитын тайлангаар илэрсэн зөрчлийг залруулах арга хэмжээ авч анхан шатны бүрдэл дутуу баримтыг нөхөн бүрдүүлж, тооцоо нийлсэн акт хийсэн. |
| 2.1 | Үндэсний урлагийн их театр-21.1 сая төгрөг | Хамтран ажиллах гэрээний дагуу 2 байгууллагад урлаг соёлын үйлчилгээ үзүүлж бартераар авсан 21.1 сая төгрөгийн хөрөнгө, бараа материалыг орлогод авч, данс бүртгэлд бүртгэж тайлагнаагүй зөрчилд албан шаардлага авсан байна. | Зөрчлийг арилгах албан шаардлагын хүрээнд 21.1 сая төгрөгийн бартераар авсан бараа орлогод авч, бүртгэсэн. Бараа материалыг дахин бартераар авахгүй, хойшид зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарах, хяналт тавин ажиллаж байна. |
| 2.1 | Чингис хааны музей-18.4 сая төгрөг | Бараа материал, ажил үйлчилгээний худалдан авалтыг 18.4 сая төгрөгийн тусгай QR кодоор баталгаажсан анхан шатны И баримтгүй гүйлгээг хийсэн зөрчилд зөвлөмж авсан. | Харилцагч бүх байгууллагуудтай холбогдож 18.4 сая төгрөгийн И баримтыг системд шивүүлж, тулган баталгаажуулан аудитаар өгсөн зөвлөмжийг 100 хувь биелүүлсэн. |
| 2.1 | Сэлэнгэ аймгийн СУГ-12.8 сая төгрөг | "Нүүдэлчин монгол" өв соёлын нээдмын үйл ажиллагаанд оролцогчдын байрны төлбөрт бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийсэн зөрчил зөвлөмж авсан. | Тайланд онд аудитын зөвлөмжийн дагуу 12.8 сая төгрөгийн томилолтын байрны зардлын баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Ховд. Булган сумын Соёлын төв-6.7 сая төгрөг | Ховог сайр явах унааны зардал, хөгжим засвар үйлчилгээ, нүүрс хөнгөлөлттэй холбоотой ажил гүйлгээ гаргахдаа анхан шатны баримтгүй, тушаал шийдвэргүй зарцуулсан зөрчилд зөвлөмж ирүүлсэн. | Ховог сайр явах унааны зардал, хөгжим засвар үйлчилгээ, нүүрс хөнгөлөлттэй холбоотой ажил гүйлгээг гаргахдаа анхан шатны баримтгүй, тушаал шийдвэргүй зарцуулсан байсныг анхан шатны баримтаар баталгаажуулж, Үндэсний аудитын газрын системд зөвлөмжийн биелэлтийг оруулан, баримтыг хавсарган оруулсан. |
| 2.1 | Булган аймгийн Соёлын ордон-3.3 сая төгрөг | Кассын бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримт дутуу зөрчилд албан шаардлага авсан. | Кассын бэлэн мөнгөний тайланг сар бүр гаргуулан, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Булган. Рашаант сумын Соёлын төв-5.2 сая төгрөг | Кассын бэлэн мөнгөний тайлан гаргавгүй зөрчилд зөвлөмж авсан байна. | Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх хүрээнд байгууллагын нярвыг 7 хоногийн санхүүгийн сургалтанд хамруулан, касс болон бэлэн мөнгөний тайланг сар бүр гаргаж байна. |
| 2.1 | Архангай Өгийнуур сумын Соёлын төв-3.1 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 3.1 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зөрчилд албан шаардлага авсан байна. | Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу 3.1 сая төгрөгийн зарлагын баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 2.1 | Хэнтий. Мөрөн сумын Соёлын төв-1.8 сая төгрөг | Албан байгууллага, аж ахуйн нэгжийн дунд зохион байгуулах урлагийн нээдмын зардлыг урьдчилж эд хариуцагчийн дансан шижүүлсэн. Үг мөнгийг зарцуулсан анхан шатны баримт байхгүй, бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй,жилийн эцсээр тооцож баталгаажуулаагүй шууд зардалд хаасан зөрчилд актын төлбөр тавигдсан. | Эд хариуцагчийн дансанд шилжүүлсэн 1.8 сая төгрөгийг 2024 оны 2 сарын 28-нд Соёлын төвийн 100181635095 тоот дансанд тушаж зөрчлийг арилган, төлбөр төлсөн баримтыг аудитад хүргүүлсэн. |
| 2.1 | Өмнөговь аймгийн музей-0.4 сая төгрөг | Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлаас ажилчдын гар бөмбөгийн анхан шатны сургалтын төлбөр төлсөн байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар анхаарч, эдийн засгийн ангиллын зориулалтын дагуу гүйлгээ гарган ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | Төв.Лүн сумын Соёлын төв-0.3 сая төгрөг | Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй мөнгө зарцуулж 0.3 сая төгрөгийн акт тавигдсан | Аудитаас тавьсан актын төлбөр болох 0.3 сая төгрөгийг Төв аймгийн хүү торгуулийн орлогын 100140000988 тоот дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 2.1 | **ЗТХС-0.1 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | Шивээ хүрэн төмөр зам ХХК-18.3 сая төгрөг | Хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн | 12 удаагийн 12.0 сая төгрөгийн гүйлгээний баримтын иж бүрдлийг нөхөн гүйцэтгэсэн байна. |
| 2.1 | Булган АЗЗА ТӨХК-24.1 сая төгрөг | баримтын иж бүрдлийг дутуу бүрдүүлсэн, хүчин төгөлдөр бус баримтыг бүртгэсэн | 2023 оны санхүүгийн тайланд 5 албан шаардлага, 5 зөвлөмж, 37,0 сая төгрөгийн 10 акт, нийт 20 зөрчил илэрч Гүйцэтгэх захирал Э.Пүрэвдэмбэрэлийг Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024.03.28-ны өдрийн 03 тоот тогтоолоор ажлаас чөлөөлсөн байна. Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газраас өгсөн 37 сая төгрөгийн 10 актаас 7 актын нийт 21.6 сая төгрөгийг бүрэн төлж барагдуулсан. Үлдсэн 3 актаас 11 3 сая төгрөгийн 2 акт нь 11 дүгээр сард төлөгдөх төлбөрийн хугацаартай, 4 сая төгрөгийн 1 акт нь шүүхээр шийдвэрлэгдэхээр байна. |
| 2.1 | ИНЕГ-18.0 сая төгрөг | Тушаал шийдвэргүй, анхан шатны баримтгүй зардалд бүртгэсэн | УАГ-аас 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн 831/А0170460 дугаартай "Зөрчил арилгах тухай" албан шаардлагаар төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, дотоод хяналтыг сайжруулах, мөн цаашид алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн. Тус зөвлөмжийн дагуу ИНЕГ-ын дарга 2024 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдөр "2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө"-г батлан бөгөөд үйл ажиллагаандаа тусган хэрэгжүүлж байна. |
| 2.1 | Иргэний нисэхийн үндэсний тев-Улаанбаатар хот дахь харьяа байгууллагууд-9.3 сая төгрөг | баримтын иж бүрдлийг дутуу бүрдүүлсэн, хүчин төгөлдөр бус баримтыг бүртгэсэн | Иргэний нисэхийн ерөнхий газрын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдөр батлагдсан "Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө"-ний Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн 10 дугаар зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд "Аюулгүй байдал чанарын удирдлагын газар"-аас 2024 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдөр жолоочийн тооцооны хуудас хөтлөлт, шатахууны тооцоо хийсэн байдалд хяналт шалгалтыг хийж, Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн даргаар хянуулан жолооч нарын тооцооны хуудасны хөтлөлтийг цаг хугацаанд нь гаргаж, батлагаажуулах зөвлөмжийг УАГ-ын зөвлөмжийг Газрын тусгай үйлчилгээ шатахуун хангалтын албаны нь хэрэгжүүлж, жолоочийн тооцооны хуудсыг гүйцэтгэл гарсан тухай бүр Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад хэрэглэгдэх нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ыг мөрдөж ажиллаж байна. Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 01 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм", 02 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын<br>үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд"-ийг мөрдөж, анхан шатны баримтыг хөтлөн хариуцсан ажилтнуудаар батлагаажуулж, жолооч бүртэй авлагын тооцооны хуудсаар сар бүр гарын үсэг зуруулан 2024 оны 1 дүгээр сараас анхан шатны баримтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулан ажиллаж байна. |
| 2.1 | **Бусад ТЕЗ-0.4 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.1 | 1.ГХС-0.01 тэрбум төгрөг | | |
| 2.1 | Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар - 7.7 сая төгрөг | Анхан шатны бүрдүүлэлт дутуу баримтаар 11 хүнд 7.7 сая төгрөгийн томилолтын зардал олгосон. | "Их Монгол Хүлэг" ХХК Аудитын газраас 2023 оны Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын №522/А0150061, СНАГ-2024/901/НА-СТА-ТӨА тоот албан шаардлагаар томилолтын хуудас тамга дутуу, Эрдэнэт хот, Булган аймагт томилолтоор ажилласан Эрдэнэт хотод ажилласан томилолтын хуудасгүй, суманд ажилласан томилолтын тамга дарагдаагүй, гадаад паспортын хуулбарыг хавсаргаагүй зэрэг анхан шатны бүрдүүлэлт дутуу баримтаар 11 хүнд 7,7 сая төгрөгийн томилолт олгосон байсныг илрүүлэн зөвлөмж өгсөн. Уг албан шаардлагын дагуу анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийн зөрчлийг 2024 оны 1 сард арилгаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байхаар хянан ажиллаж байна. |
| 2.1 | Юнеско - 2.3 сая төгрөг | Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой оффисын цэвэрлэгээний зардал 0.3 сая төгрөг, аудитын төлбөр 0.4 сая төгрөг, авто тээврийн хэрэгслийн 0.2 сая төгрөг, түрээсийн зардал 2.3 сая төгрөг, нийт 2.3 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн данснаас шилжүүлсэн. | Юнеско-ийн МУК нь Нэгдсэн үндэсний байгууллагын байранд үйл ажиллагаа явуулдаг бөгөөд байр ашиглалттай холбоотой цахилгаан дулаан, харуул хамгаалалтын зардлыг НҮБ-д төлдөг. 2023 оны улсын төсөвт дээрх зардлуудыг батлуулаагүй. Иймд ЮНЕСКО-ийн Зүүн азийн дахь төлөөлөгчийн газраас олгосон нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээс 2.3 сая төгрөгийг байр ашиглалттай холбоотой зардалд зарцуулсан, энэ тухай ЮНЕСКО-ийн Зүүн азийн дахь төлөөлөгчийн газарт мэдэгдэж, зөвшилцсөн. Аудитын байгууллагаас төсвийг үндэслэлтэй төлөвлөж, батлуулах, ер авлага үүсгэхгүй байх нөхцөлийг бүрдүүлэх зөвлөмж өгсөн. Тус зөвлөмжийн дагуу 2024 оны улсын төсөвт байр ашиглалттай холбоотой зардлуудыг тусган батлуулсан. |
| 2.1 | 2.Улсын дээд шүүх-0.1 тэрбум төгрөг | Шүүхийн сургалт, судалгаа мэдээллийн хүрээлэн нь хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 283 албан хаагчид албан томилолтын хуудасгүй 95.1 сая төгрөгийн албан томилолтыг олгосон. | Шүүхийн сургалт, судалгаа мэдээллийн хүрээлэн нь орон нутгийн шүүхүүдийн шүүгч нарт сургалт явуулахдаа сургалтын төсөв батлуулан, сургалтын хөтөлбөр, сургалтад оролцсон шүүгч нарын нэрсийн жагсаалт, ирцийн бүртгэлд үндэслэн хүн тус бүрээс томилолтын хуудсыг авч анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган дахин ийм зөрчил гаргахгүй зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. |
| 2.1 | **3.ЗЭХС-0.1 тэрбум төгрөг** | | |

| Асуулга | Зөрчлийн өгүүлэг | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.1 | ЭЗХЯ-52.8 сая төгрөг | Гэрээгээр гүйцэтгэж буй ажлын гэрээг дүгнээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан. | УАГ-ын 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 74/АО175303 дугаартай албан шаардлагаар цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллахыг даалгасан болно. Түүнчлэн зөвлөмжийн дагуу цаашид алдааг дахин давтахгүй байхад анхаарч Шадар сайд бөгөөд эдийн засаг, хөгжлийн сайдын 2024 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн А/03, А/32 дугаар тушаалаар сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний хөтөлбөр, арга хэмжээний зардлаас 2024 онд худалдан авах нийт 2,812,2 сая төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий 66 бараа, ажил үйлчилгээг нэгтгэн тусгаж, нэгдсэн төлөвлөгөөг батлуулан, Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим систем /www.tender.gov.mn/-д нийтэлсэн. Шалгарсан байгууллагуудтай гэрээ байгуулж, хийж гүйцэтгэсэн ажлын тайланг хянан баталгаажуулж гэрээг дүгнэж анхан шатны баримтыг бүрдлийг хангаж ажиллаж байна. |
| 2.1 | ЭМДСан-0.02 тэрбум төгрөг | Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар нь анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 24.3 сая төгрөгийн гүйлгээг хүлээн завшөөрч, тайлагнасан | Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар нь тусгай сайт болон компаниудтай гэрээ байгуулан иргэдэд мэдээ мэдээлэл түгээх, контент бэлдэх ажил, үйлчилгээг 24.3 сая төгрөгөөр худалдан авсан бөгөөд шууд зардлаар бүртгэн бараа бүтэгдэхүүний тайланд тусгаагүй бөгөөд няравваар дамжиж тайлагнах шаардлагагүй тул шууд зардлаар бүртгэсэн. Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж дутуу баримтыг нөхөн бүрдүүлж ажил төстэй ажил үйлчилгээ гүйцэтгэдэг газраас үнийн санал авч тооцоо нийлсэн актыг бүрдүүлэн ажилласан. |
| 2.2 | **Зөрчил-3: Анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу, хүчин төгөлдөр бус баримтаар 1.3 тэрбум төгрөгийн ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн /Нийслэл 0.6 тэрбум төгрөг, Говь-Алтай аймаг 0.4 тэрбум төгрөг, Төв аймаг 0.1 тэрбум төгрөг, бусад ТЕЗ 0.2 тэрбум төгрөг/** | | |
| 2.2 | **Нийслэл-0.6 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.2 | Орон сууц бодлогын газар 90.3 сая төгрөг | Нийслэлийн хөрөнгө оруулалтын данснаас шилжиж ирж санхүүжсэн орлогыг Барилгын хөгжлийн төвд барилгын ажлын зураг төсөвт магадлал хийх ажлын хөлсөнд шилжүүлсэн боловч зураг төсөв хийгдсэн эсэх, бүртгэлтэй эсэх нь тодорхой бус, завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй. | "Баянголын амьн орлогод нийцсөн орон сууц төсөл"ийн зураг төслийг магадлан итгэмжлэлийн мөнгийг Барилга хөгжлийн төв хянаад манай данс руу мөнгө нь шилжигдээд барилга хөгжлийн төв рүү манайх шилжүүлсэн мөнгийг хаана бүртгэлтэй байх өстой талаар хөрөнгө оруулалтын газар луу албан бичиг явуулсан. төсөл нь эхлээгүй учраас манайхыг өөр дээрээ бүртгэх чиглэл өгсөн албан бичиг өгсөн энэ улиралд багтаж хуулийн дагуу бүртгэх талаар судалж байна. |
| 2.2 | Нийслэлийн аялал жуулчлалын газар 18.4 сая төгрөг | Нэмэлт санхүүжилтээр хэрэгжүүлсэн зарим төсөл хөтөлбөр арга хэмжээ нь төсвийн задаргаагүйгээр батлагдсан зарцуулсан. | Хөтөлбөр, арга хэмжээний төсвийг гэрээнд задаргаагаар тодорхой тусгах гэрээт ажил гүйцэтгэсэн санхүүгийн баримт, тайлан, анхан шатны баримтын бүртгэлийг хангаж ажиллаж байна. |
| 2.2 | Үндэсний их баяр наадмыг зохион байгуулах комисс 194.3 сая төгрөг | Үндэсний их баяр наадмыг зохион байгуулах комисс хэлэлцсэн хурлын тэмдэглэл шийдвэргүйгээр нэмэлт ажил санхүүжүүлсэн ажилд зөрчил гаргасан. | Үндэсний их баяр наадмыг зохион байгуулах комисс нь үйл ажиллагааны явцад төсөвт байгууллагын өөрийн орлого олж тус орлогыг үндэсний их баяр наадмын зохион байгуулах арга хэмжээнд зарцуулдаг. Тус зөрчлийг ахин давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах болно. |
| 2.2 | Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөл 46.8 сая төгрөг | PROtect PROject" төсөл (хүүхэд, өсвөр үеийнхнийг гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлж, хүүхэд хамгааллын бодлого, түүний ач холбогдлыг олон нийтэд таниулан сурталчлах)-ийн хүрээнд хийсэн ажлын тайлан, актыг гэрээний хугацаанд ирүүлээгүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зардлыг хаасан зөрчил үүссэн. | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, уг зөрчлийг давтан гарахаас урьдчилан сэргийлж ажиллаж байна. Цаашид зөвлөмжийг өөрийн үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн зөрчил гаргахгүй ажиллана. |
| 2.2 | Монголын хүүхдийн ордон 1.2 сая төгрөг | Тухайн хугацаанд худалдан авалт хийсэн байгууллага и-баримтаа зохих дүнгээр шивж гүйцэтгэсэн боловч татварын сайтын алдаанаас шалтгаалан манай байгууллагын нэрээр төлбөрийн и-баримт орж ирэхгүй байсан тул зөрчлөөр тооцсон. | Монголын хүүхдийн ордон байгууллагын нэрээр төлбөрийн и-баримт орж ирэхгүй байгаа татварын өөрийн газарт албан бичгээр хандан засуулж 2024 оны 1 дүгээр сард худалдан авалт хийсэн и-баримтыг бүрдүүлж шийдвэрлэсэн. |
| 2.2 | Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал 4.5 сая төгрөг | Гадаад томилолтын мөнгөн урьдчилгаа болох 4.5 сая төгрөгийг олгосон боловч анхан шатны баримт, тайланг ирүүлээгүй. | Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгч нь урьдчилгаа хэлбэрээр авсан албан томилолтын баримтаа амаар болон бичгээр нэхэж байгаа бөгөөд өөрөө нөхөж баримтаа өгөхөөр тохирсон болно. |
| 2.2 | Улаанбаатар театр 8.4 сая төгрөг | Зөв.мн сошиал хэлгаар сурталчилгаа явуулах 3.5 сая төгрөг, фм ярилцлага өгөх, мэдээ мэдээлэл бэлтгэх, бүүст хийх 4.9 сая төгрөгийн гэрээ тус бүр байгууллсан анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, гүйцэтгэсэн ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн акт байхгүй. | "Ажил гүйцэтгэх гэрээ" бүрд Хяналт шинжилгээ үнэлгээний мэргэжилтэн Л.Одгэрэлд хянуулан анхан шатны баримтыг хянуулж гэрээ дүгнэсэн акт, протоколыг үйлдэн гүйлгээг хийсэн. |
| 2.2 | Бодлогын судалгаа шинжилгээний төв 3.1 сая төгрөг | Сургалтын байрны цайны мөнгийг шууд зардлаар тусгасан, гэрээ байхгүй зөрчил үүссэн | 2023 оны 10 дугаар сарын 18-ны өдрийн сургалтын байр хоолны төлбөр шилжүүлсэн төлбөрийн гэрээ, гэрээ дүгнэсэн протокол нөхөн авсан. Тус гэрээ нь Улаанбаатар зочин буудал болон нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын даргын хамтарсан 2023.10.10 өдрийн дугаар 2023/43 тоот гэрээ болно. |
| 2.2 | Нийслэлийн нутгийн захиргааны цогцолбор барилгын ашиглалтын өмнех захиргаа 7.7 сая төгрөг | Бараа материалын тайлан, санхүүгийн баримтыг НББ-ын тухай хууль, холбогдох журмын дагуу бүрэн гүйцэт, үнэн зөв хөтлөн хөтөлж ажиллаагүй. | Шатахууны зардал дээр сард 1 удаа зарлага хийж байсан ба үүнд төрийн аудитын байгууллага зөвлөмж өгсөн. Өгсөн зөвлөмжийг биелүүлж замын хуудсыг 7 хоногт тутамд авч шаардах хуудас бичүүлж зарлагын баримтаар ажил гүйлгээг хийж байна. |
| 2.2 | Нийслэлийн хүнс хөдөө аж ахуйн газар 1.6 сая төгрөг | Нийслэлийн төр захиргааны авто баазын авто машины 6, 9 дүгээр сарын төлбөрийг шилжүүлэхдээ урд сарын жолоочийн хуудсаар гүйлгээ хийсэн. | Нийслэлийн төр захиргааны авто баазын анхан шатны баримтыг үндэслэн хянан баталгаажуулж тооцсоны хуудас нэхэмжлэхийн дагуу гүйлгээ хийж байна. 2024 онд 9,755.1 төгрөгийн авто машин дуудлагын үйлчилгээ авч баримтын дагуу шилжүүлэг хийгдсэн. |
| 2.2 | Говь-Алтай аймаг -0.4 тэрбум төгрөг | Баян-Уул сумын ЗДТГ 1.6 сая төгрөг, Бигэр сумын ЗДТГ 3.5 сая төгрөг, Суурин дулаан ОНӨААТҮГ 0.1 сая төгрөг, Тайшир сумын ЗДТГ 25.4 сая төгрөг, Төгрөг сумын ЗДТГ 9.0 сая төгрөг, Төгрөг сумын ИТХ 1.3 сая төгрөг, Халиун сумын ЗДТГ 0.3 сая төгрөг, Цогт сумын ИТХ 1.2 сая төгрөг, Баянтоорой тосгоны Захирагчийн ажлын алба 0.6 сая төгрөг, Есөнбулаг сумын ЗДТГ 158.6 сая төгрөг, Есөнбулаг сумын ИТХ 154.4 сая төгрөг, Марал-Алтай ӨЭМТ 0.8 сая төгрөг, аймгийн ЗДТГ 80.5 сая төгрөг, Солонго дулаан ААТҮГ 7.3 сая төгрөг, Алтай усан спорт чийрэгжүүлэлтийн төв ААТҮГ 2.3 сая төгрөг, Ундарга-Алтай ААТҮГ 1.0 сая төгрөгийн бараа материалыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсныг аудитаар илрүүлсэн. | Зөрчлийг дахин гаргахгүй байх талаар эдгээр байгууллагуудад аймгийн төрийн аудитын газар албан шаардлага хүргүүлсэн бөгөөд албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын газрын https://fas.audit.mn цахим хуудсанд оруулсан байна. Анхан шатны баримтын бүрдлийг сайтар хангаж хариуцагч байгууллагаас нэхэмжлэх үүсгүүлэн төлбөрийн баримтаар гүйлгээг хийн ажиллаж байна. Хариуцагч байгууллагаас төлбөрийн нэхэмжлэх, орлого зарлагын баримтыг нөхөн авч үндэсн хөрөнгө, бараа материалыг нягтлан бодох бүртгэлд тусган байгууллагын хөрөнгөнд бүртгэсэн. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.2 | Төв аймаг-0.1 тэрбум төгрөг | Төв аймгийн Баянзэлгэр, Жаргалант, Дэлгэрхаан, Угтаалцайдам сумын ЗДТГ, Аймгийн ИТХ-ын нийт 161.7 сая төгрөгийн барьа материалын эцсийн үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй тул дээрх 5 байгууллагад Төв аймаг дахь Төрийн Аудитын газраас зөвлөмж өгсөн. | 2023 оны жилийн эцсийн бараа материалын эцсийн үлдэгдэлтэй зөрүүтэй байсан дараах 5 байгууллага байсан.Төв аймгийн Баянзэлгэр сумын ЗДТГ 86.6 сая, Жаргалант сумын ЗДТГ 25.7 сая, Дэлгэрхаан сумын ЗДТГ 7.6 сая, Угтаалцайдам сумын ЗДТГ 39.9 сая , Аймгийн иргэдийн төлөөлөгдийн хурал 1.9 сая нийт 161.7 сая төгрөгийн бараа материалын эцсийн зөрүү үүссэнийг Төв аймаг дахь Төрийн Аудитын газраас зөвлөмж өгсөн. Зөвлөмжийн дагуу 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангаар тооллогын комисс томилон зөрүүг данс бүртгэлд бүртгэсэн. |
| 2.2 | Архангай аймаг 0.02 тэрбум төгрөг | Архангай аймгийн Өндөр-улаан сумын санхүү албаны дарга сумын орлогын данснаас 19.8 сая төгрөгийг анхан шатны баримтгүйгээр өөрийн хувийн дансанд шилжүүлсэн зөрчлийг сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг гаргах хугацаанд илрүүлсэн. | 2023 оны тайланд тус 19.8 сая төгрөгийг авлагаар тусгуулан 2024 оны 03 дугаар сард буцаан төлүүлсэн. Тухайн албан хаагчийг 2024 оны 05 дугаар сарын 03-ны өдөр ажлаас халж, сумын засаг даргад аймгийн засаг даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн б/22 дугаар захирамжаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан. |
| 2.2 | **Завхан аймаг 0.13 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.2 | Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 131.3 сая төгрөг | | |
| 2.2 | Улиастай сумын ногоон бүс, ногоон байгууламжийг хамгаалах,суурьшлын бүс | Улиастай сумын ногоон бүс, ногоон байгууламжийг хамгаалах,суурьшлын бүсээс мал сүргийг гаргах үйл ажиллагааны зардалд- 10.9 сая төгрөг | Улиастай сумын засаг даргын тамгын газраас хийгдсэн ажлын тайланг авч хавсаргасан бөгөөд мал хаших хашааг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн. |
| 2.2 | Эрдэнэхайрхан сумын Багануур багийн нутаг Хар нуурын бүс | Эрдэнэхайрхан сумын Багануур баг, Алтан багийн нутаг Хар нуурын бүсэд аялагчид олноор ирж байгаатай холбогдон бие засах газар байгуулах зардалд - 19.5 сая төгрөг | Отгонтэнгэрийн тусгай хамгаалалтын захиргааны дансанд шилжүүлсэн бөгөөд тухайн байгууллагаас хийгдсэн ажлын тайланг зургийн хамт хавсаргасан, байгуулагын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн. |
| 2.2 | Отгон сумын Буянт багийн нутаг Отгонтэнгэр уулын бүс | Отгон сумын Буянт багийн нутаг Отгонтэнгэр уулын бүсэд аялагчид олноор ирж байгаатай холбогдон бие засах газар байгуулах зардалд - 10.0 сая төгрөг | Отгонтэнгэрийн тусгай хамгаалалтын захиргааны дансанд шилжүүлсэн бөгөөд тухайн байгууллагаас хийгдсэн ажлын тайланг зургийн хамт хавсаргасан, байгуулагын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн. |
| 2.2 | Улиастай сумын Жинст баг | Аймгийн 100 жилийн ойг тохиолдуулан Улиастай сумын Жинст багийн нутаг дэвсгэрт байрлах Жавхлант толгойн орчны бохирдол, хог хаягдлыг цэвэрлэх, сэргээх засах ажлыг "Очирвааны нар" нийгэмд үйлчлэх төрийн бус байгууллагаар гүйцэтгүүлэх зардалд - 15.4 сая төгрөг | Ханталтгүй байсан анхан шатны баримтын дутуу бүрдлийг хангуулсан бөгөөд үндсэн хөрөнгөнд бүртгэх боломжтойг нь бүртгэн дансанд тусгасан. Төрийн бус байгууллагаар гүйцэтгүүлсэн бөгөөд ажлын тайланг зургийн хамт хавсаргасан. |
| 2.2 | Улиастай сумын Богдын гол, Жаргалант, Товцог баг | Улиастай сумын Богдын гол, Жаргалант, Товцог багийн голын ай савуудад аялал зугаалгын улиралд ашиглагдах бие засах газар барих зардалд - 56.0 сая төгрөг | Амь-Ус ХХК-ийн дансанд гэрээ нөхэмжлэх үндэслэн гүйлгээ хийсэн байсан бөгөөд ажлын тайланг зургийн хамт хавсаргасан. |
| 2.2 | Өмнөговь аймаг 0.01 тэрбум төгрөг | Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6-д заасны дагуу А/391 захирамжаар М.Тэмүүлэнэориг 3.0 сая, А/90 захирамжаар Т.Азаргал 5.0 сая, А/521 захирамжаар Ж.Болормаа 5.0 сая нийт 3 иргэний хүсэлтээр 13.0 сая төгрөгийн Сургалтын төлбөрийн дэмжлэг үзүүлсэн. | 1. А/521 захирамжийн гүйлгээг хийхдээ гүйлгээний баримтад А/521 тоот захирамж, Иргэний өргөдөл, иргэний үнэмлэх хуулбар, Гурван тэс сумын Урт багийн даргын дэмжих бичиг хүсэлт, Гурвантэс сумын засаг даргын тодорхойлолтыг тус тус үндэслэж 2023 оны 4-р сарын 21-нд Өм. ЗДТГ-ын 100110051001 тоот данснаас Болормаа.Ж иргэний данс руу 5000000 төгрөг шилжүүлсэн. Төрийн сангийн удирдлага цахим гүйлгээнд баримтууд байгаа.<br>2. А/391 захирамжийн гүйлгээг хийхдээ гүйлгээний баримтад А/391 тоот захирамж, Иргэний өргөдлийг тус тус үндэслэж 2023 оны 3-р сарын 27-нд Өм. ЗДТГ-ын 100110051001 тоот данснаас Тэмүүлэнэоригийн данс руу 3000000 төгрөг шилжүүлсэн Төрийн сангийн удирдлага цахим гүйлгээнд баримтууд байгаа.<br>3. А/90 захирамжийн гүйлгээг хийхдээ гүйлгээний баримтад А/90 тоот захирамж, Иргэний өргөдөл, иргэний үнэмлэх хуулбар, Өмнөговь аймгийн Даланзадгад сумын 7-р багийн багийн даргын дэмжих бичиг хүсэлт, Монгол Улсын ерөнхийлөгчийн илгээлт, холбогдох баримтыг тус тус үндэслэж 2023 оны 2-р сарын 2-нд Өм. ЗДТГ-ын 100110051гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм". 02 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун за |
| 2.2 | **Ховд аймаг 0.01 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.2 | Дөргөн сумын засаг даргын тамгын газар | Сангийн хөрөнгийг иргэдийн санал авааГүй, нийтийн эрх ашиг нийцээгүй хөрөнгийн шинж чанар агуулаагүй урсгал зардалд зарцуулсан, сангийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлсэн хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалтад тавих дотоод хяналт сул, анхан шатны баримт бүрдүүлэлт хангалтгүй, зарим ажлын баталгаат хугацааны барьцаа хөрөнгө суутгаагүй, ЗДТГ болон ОНХС-аас санхүүжиж байгаа өвсний тооцоо хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, авлага өглөгийн тооцоо хийгээгүй- 36.2 сая төгрөг | Байгууллагын хөрөнгөнд орлого авч, барьцаа хөрөнгийг суутган авч, өвсний тооцоог бодож авлага өглөгийг баталгаажуулж ажилласан. |
| 2.2 | Ховд аймгийн засаг даргын тамгын газар | Санхүүгийн анхан шатны баримтын бүрдэл бүрэн хангагдаагүй гүйлгээ хийж, санхүүгийн тайланд тусгасан, зарим хөтөлбөр, арга хэмжээний гүйцэтгэлийн тайлан, бусад баримтууд дутуу, Засаг даргын захирамжид зааснаас илүү мөнгө зарцуулсан - 7.9 сая төгрөг | Зөрчлийг хянаж 2023 оны орон нутгийн хөгжлийн сангаас Засаг даргын захирамжаар олгосон гүйлгээг хянан зөрүүг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 10016005240 тоот дансанд буцаан төлөрүүлсэн. |
| 2.2 | Булган сумын засаг даргын тамгын газар | ОНӨААТҮГ-т хог хаягдлыг зайлуулсан хөлс, засвартай томилолтын хуудсаар мөнгө олгосон, эд хариуцагчийн дансаар ЗД-ын нөөцтэй холбоотой зардлыг гаргахдаа холбогдох анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт бүрэн бус, аймагт томилолтоор ажилласан албан хаагчдад шатахууны зардал олгосон - 5.5 сая төгрөг | Албан томилолтын хуудас илгээх хуудас, жолоочийн тооцоог бодон зөрчлийг арилгасан.Цаашид зөрчлийг давтан гаргалгүй бүрдэл болсон баримтаар гүйлгээ хийж байна. |
| 2.2 | Ховд аймгийн ойн анги | Байгууллагын данс бүртгэлд байгаа трактороор ажил гүйцэтгэх гэрээг хэдэн байгууллага хувь хүмүүстэй хийсэн эсэх нь тодорхой бус, хөтөлсөн анхан шатны баримтгүй | Трактрын тооцоог улирал бүр бодож, орлогыг байгууллагын дансанд төвлөрүүлж байна. |
| 2.2 | Эрдэнэбүрэн сумын засаг даргын тамгын газар | Нэмэлт дансаар санхүүжилт хийгдсэн ажлуудын анхан шатны баримт, хүлээн авсан акт байхгүй, ямар ажил хийсэн нь тодорхойгүй зөрчил байна /Ойжуулалт арга хэмжээнд олгосон - 3.0 сая төгрөг | Төрийн сангийн мэргэжилтэн анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2.2 | Мест сумын орон нутгийн хөгжлийн сан | Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж санхүүжилт олгохдоо анхан шатны баримт, гүйцэтгэлийн баримтуудад үндэслэн санхүүжилт олгоогүй, гэрээ дүгнээгүй, зарим төсөл арга хэмжээг акт үйлдэж ашиглалтад хүлээн аваагүй байхад санхүүжилт олгосон - 36.8 сая төгрөг | Ажил хүлээн авах комиссын акт болон холбогдох баримтыг үндэслэн гүйлгээ хийж байна. |
| 2.2 | Буянт сумын засаг даргын тамгын газар | Байгаль орчин хамгаалан нөхөн сэргээх зардлын анхан шатны баримт, ажлын тайлан дутуу хийсэн ажил тодорхой бус - 3.5 сая төгрөг | Байгууллагын данс бүртгэлд орлого авч, тайлан тооцоог бодсон. |
| 2.2 | Зэрэг сумын засаг даргын тамгын газар | Нутгийн зөвлөлийн үүлэлт хийх нөрвын дансанд шилжүүлсэн 4.2 сая төгрөгийн анхан | Данс бүртгэлд тусган орлого авч, зарцуулалтын тайлан гаргуулсан. |
| 2.2 | Дарви сумын засаг даргын тамгын газар | Бараа материал, хөрөнгийн тайлан гаргалт иж бүрэн биш, анхан шатны баримтын бүрдэлт хангалтгүй, хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хөрөнгө ангилан бүртгээгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт хангаагүй | Бараа материалын тайланг журмын дагуу гаргаж, хөрөнгийн тооллогыг хийж нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан. |
| 2.2 | Дэргэн сумын засаг даргын тамгын газар | Кассаар зарцуулсан мөнгө анхан шатны баримт дутуу, гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, шатахууны тооцоо бодоогүй, жолоочийн замын хуудас засвар ихтэй, замын хуудсаар зарцуулсан шатахуун, бараа материалын тайлангаар зарлагдсан шатахуун зөрүүтэй - 14.7 сая төгрөг | Гарын үсгийн баталгаажуулалтыг хийж, жолоочийн тооцоо бодож шатахууны тайланг гаргасан. |
| 2.2 | Зэрэг сумын засаг даргын тамгын газар | Аймгийн Засаг даргаар хөтөлбөр, хандив дэмжлэг, хамтын сангаар Улаанбаатар хот дахь нутгийн зөвлөлийн зөлгөлт зохион байгуулах удирдамж батлуулж төсөвриин хөлс, хөөл, бэлэг дурсгал бусад зардлыг төсөөс төлсөн, уг зардлуудын анхан шатны баримт хангалтгүй - 8.4 сая төгрөг | Төсөвриин хөлс төлсөн баримт, хоол, бэлэг дурсгалд төлсөн баримтыг бүрдүүлж, оролцсон хүмүүсийн нэрсийг хавсаргаж анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж дахин иймэ алдаа зөрчил гаргахгүй байхад анхаарч ажиллаж байна |
| 2.2 | Манхан сумын иргэдийн төлөөлөгчийн хурал | Иргэдийн төлөөлөгч нарын дансанд шилжүүлсэн үйл ажиллагааны зардал, улирал бүр олгосон шатахууны тооцооны хуудас, анхан шатны баримтгүй - 5.5 сая төгрөг | Замын хуудсыг хавсаргаж, шатахууны тооцоог бодсон. Анхан шатны баримтын бүрдүүлэн гүйлгээ хийж байна. |
| 2.2 | Манхан сумын засаг даргын тамгын газар | Засаг даргын нөөц хөрөнгөний зарцуулалт анхан шатны баримтгүй, нэг төрлийн ажил дээр олон удаа түшаал гаргаж хөрөнгө зарцуулсан, журам зөрчсөн зардал гаргасан - 18.7 сая төгрөг | Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг гаргуулж, данс бүртгэлд орлого авч зарцуулалтын тайланг гаргуулж зөрчлийг арилгасан. |
| 2.2 | Манхан сумын засаг даргын тамгын газар | 2023 оны 7, 8 сард олгосон Унааны зардал анхан шатны баримтгүй - 1.6 сая төгрөг | Замын хуудсыг хавсаргаж жолоочийн тооцоог тухай бүрд нь тооцож байна. |
| 2.2 | **Хэнтий аймаг 0.01 тэрбум төгрөг** | | |
| 2.2 | Орон нутгийн емчийн газар | Орон нутгийн емчийн газар төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1.6 сая төгрөгийн бараа материалыг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зарлагадсан. | Төрийн аудитын газраас 2024 оны 3 дугаар сард 19/А2370452/ХЭА-2024/31/ НА-СТА-ТШЗ дугаартай төлбөрийн акт тогтоогдсон. Төлбөрийн актын дагуу 2024 оны 6 дугаар сарын 24-ны өдөр төрийн сангийн нэр заагдаагүй бусад орлогын 100180000955 тоот дансанд 1.6 сая төгрөгийг тушаасан. |
| 2.2 | Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал | Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1.0 сая төгрөгийн төсөв зарцуулалт хийсэн. | Төрийн аудитын газраас 2024 оны 3 дугаар сард төлбөрийн акт тавигдсан. Актын дагуу 2024 оны 5 дугаар сарын 27-ны өдөр төрийн сангийн нэр заагдаагүй бусад орлогын 100180000955 тоот дансанд 1.0 сая төгрөгийг тушаж актын биелэлтийг бивлүүлсэн. |
| 2.2 | Батноров сумын засаг даргын тамгын газар | Батноров сумын байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх зардлаас шатахуунд 2.0 сая төгрөгийг тушаал шийдвэргүй, гүйцэтгэх ажлын удирдамж, төлөвлөгөө батлуулаагүй, гүйцэтгэсэн ажлын хэрэгжилтийн тайлан гаргаагүй зэрэг анхан шатны нотлох баримтын бүрдэлгүй зарцуулсан. | Батноров сумын байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх зардлаас гарсан шатахууны гүйлгээг 2 хуваж шилжүүлсэн. Эхний гүйлгээг 2023.07.26-ны өдөр 982500 төгрөгийг шилжүүлэхдээ анхан шатны баримтад Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын даргын 2023.07.05 өдрийн удирдамжийг хавсаргасан болно. Удирдамжийн хүрээнд хийсэн ажлын тайланг хавсаргаагүй гэдэг үндэслэлээр аудитын байгууллагаас зөвлөмж өгөгдсөн.<br>Байгаль орчин аялал жуулчлалын газрын даргын 2023.07.05-ны өдрийн удирдамжийн дагуу гүйлгээ хийсэн. Гүйцэтгэсэн ажлын тайланг бүрдүүлэн санхүүгийн баримтад нөхөж хавсаргасан болно. Тус зөрчлийг ахин давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах болно. |
| 2-а | **Зөрчил 4-т заасан барва материалын нэр төрөл, зөрчлийн шалтгаан тус бүрийн дэлгэрэнгүй мэдээлэл, тайланг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тус бүрээр, мөн эдгээр барва материалыг хэрхсэн болон цаашид хэрхэх тухай дэлгэрэнгүй мэдээлэл** | | |
| 2-а | **Зөрчил -4: Бараа материалыг хэрэгцээнээс илүү болтгэсэн, хадгалалтын хугацаа хэтэрсэн, ашиглалтгүй, эргэлт удааширсан 73.8 тэрбум төгрөг /УУХҮС 65.9 тэрбум төгрөг, ЭХС 4.4 тэрбум төгрөг, БХБС 1.8 тэрбум төгрөг, ЭМС 1.3 тэрбум төгрөг, ХНХС 0.1 тэрбум төгрөг, ХХААХҮС 0.1 тэрбум төгрөг/** | | |
| 2-а | **УУХҮС-65.9 тэрбум төгрөг** | | |
| 2-а | Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК - 2,783.0 сая төгрөг | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын захиалгаар Дархан төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК нь 2017 оны 3 сард үйлдвэрлэсэн боловч зохих шаардлагыг хангаагүйгээс буцаагдсан 2,554 тонн хэмжээтэй 2,783.0 сая төгрөгийн өртгийн бөөрөнхий төмөр Ф-90 бэлдцийг 2018 оны 4 сарын 05-нд хүралдсан Техникийн комиссоос дотоод хэрэгцээнд болон бусад арга хэлбэрээр ашиглах судалгаа хийх шийдвэр гаргасныг хэрэгжүүлээгүй, хэвийн борлогдох бараа материалын дансанд ангилан бүртгэсээр байна. | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын захиалгаар Дархан төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК нь 2017 оны 3 сард 2.8 тэрбум төгрөгийн Ф-90 ган туйванг үйлдвэрлэсэн боловч зохих шаардлагыг хангаагүйгээс буцаагдсан. Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК-ны Гүйцэтгэх захирлын 2023 оны 7 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/228 тоот тушаалаар ф-90 гөлгөр ган туйванг 1,692,400 төгрөгөөр худалдан борлуулах шийдвэр гарч борлуулах талаар судалгаа хийгдсэн. Ф-90 маркийн гөлгөр ган туйванг ганцхан Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэрт давтах аргаар ган бөмбөлөг үйлдвэрлэдэг бөгөөд бусад аймагт үйлдвэрлэдэг буй ган бөмбөлөг нь цутгах аргаар үйлдвэрлэгдэж байна. Иймд ф-90 ган туйванг Монгол улсад худалдан борлуулах боломжгүй. 2023 оны 9 сард БНХАУ-ын нэр бүхий үйлдвэртэй холбогдон санал тавьсны үндсэн дээр манай үйлдвэрт өөрийн биеэр ирж үзсэн бөгөөд үнийн санал болон чанарын асуудлаас үүдэн худалдан авааг үйлдэж байна. 2024 оны хаяс жилийн тооллогоор ф-90-ийг дотооддоо ашиглах, зарж борлуулах талаар дахин судалж үзэх шийдвэр гаргахад Ган үйлдвэрлэл технологийн хэлтсээс бүтээгдэхүүний хими найрлагыг судалж үзэхэд үйлдвэрлэлд тодорхой хэмжээгээр хийгэдэ хаягдал төмрийн орлонд ашиглах боломжтой гэсэн хариу өгсөн. Иймд компанийн Техник технологийн зөвлөл болон Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн Гангийн үйлдвэрт түүхий эдээр дахин ашиглах шийдвэр гаргуулахаар төлөвлөн ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2-а | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ - 63 4 тэрбум төгрөг | Агуулахад 63.4 тэрбум төгрөгийн 3-аас дээш жилийн насжилттай бараа материалын үлдэгдэл нь тухай үед ашуулгүйн нөөцийн зориулалтаар захиалж авсан бөгөөд техникийн шинэчлэлтэй холбоотой технологийн хоцрогдолд орсон, ашиглагдахгүй болсон бараа материал болно. | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн аудитын тайланд 3-аас дээш жилийн насжилттай 63,419.0 сая төгрөгийн бараа материал байна. Үүнд: 1. Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-т мөрдөгдөж буй "Ашуулгүйн нөөцийн журам"-д заасны дагуу гэнэтийн эвдрэл гэмтэл гарсан үед шуурхай засварлах, үйлдвэрлэлийн болон технологийн тасралтгүй үйл ажиллагаог хангах зорилгоор агуулахад нийт 42,056.0 сая төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл байна. 2.Технологийн өрөтгөл шинэчлэлтэй холбоотой 3-аас дээш жилийн насжилттай 21,363.6 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэл байна. КПМЖ олон улсын аудитаас ирүүлсэн зөвлөмжийн дагуу бараа материалын үнэ цэний бууралтын хасагдуулгыг 21,363.6 сая төгрөгөөр тооцож байгуулсан. Мөн 2 дахь хэсэгт хамаарах бараа материалыг Төрийн өмчит болон уул уурхайн компаниудад санал болгож, худалдан борлуулах чиглэлээр Эрдэнэт ТӨҮГ-аас жил бүр зохион байгуулдаг "Уул уурхайн 7 хоног" нээлттэй хаалганы өдөрлөг зохион байгуулан ажилласан. Мөн Esale.erfenetmc.mn сайтаар дамжуулан зарим бараог худалдан борлуулах арга хэмжээ авч байна. |
| 2-а | **ЭХС-4.4 тэрбум төгрөг** | | |
| 2-а | Дулааны 4 дүгээр цахилгаан станц ТӨХК 3,171.8 сая төгрөг | Барааны үлдэгдэлдээ дүн шинжилгээ хийж, эргэлтийг сайжруулах талаар ажил зохион байгуулаагүй, техникийн шинэчлэлээр солигдсон бараа материалаа акталж хасаагүй, худалдан авалтыг төлөвлөхдөө агуулахын үлдэгдлийг харгалзаж үзээгүй зэрэг шалтгаалсан. | Бараа материалыг насжилтаар нь ангилан насжилтын нарийвчилсан судалгаа хийсэн. (5-7 жилийн насжилттай 332 нэрийн 1,530.0 сая төгрөг, 7-9 жилийн насжилттай 166 нэрийн 915.1 сая төгрөг, 9-с дээш жилийн насжилттай 303 нэрийн 1,287.4 сая төгрөгийн бараа материал байна.)<br>Нарийвчилсан судалгааны дараа холбогдох цех нэгжийн төлөвлөлтэй ажлын хэсэг байгуулан бараог нэг бүрчлэн үзэн ашиглах боломжтой эсэх судалгааг гаргасан. Үг ажлын хүрээнд 2024-2026 онд нийт 114 нэрийн 301.8 сая төгрөг, 337 нэрийн 2,040.7 сая төгрөгийн материалыг цаашид зарцуулах боломжтой гэсэн үр дүн гарсан. Цаашид ашиглах боломжтой бараа материалыг худалдан авалтын төлөвлөгөөнөөс хасах ажлыг удирдлагын түвшинд ярилцаж байна. 133 нэрийн 158.7 сая төгрөгийн материалыг шаардлага хангахгүй тул акталж, худалдан борлуулах санал гаргасан ба эдгээр бараатай холбоотой тоноглол иж бүрэн шинэчлэгдсэн, сайжруулсан учир сэлбэг материалыг цаашид ашиглахгүй гэдэг судалгаог харуусан цех нэгжээр гаргуулан ажиллаж байгаа ба цаашид Борлуулалт маркетингийн албатай хамтран үнийн судалгаа гаргаж өмч хамгаалах байгуулах зөвлөлд танилцуулан борлуулах ажлыг зохион байгуулахаар ажиллаж байна. 42 нэрийн 300.8 сая төгрөгийн материалыг шаардлага хангахгүй тул акталж, устгах үр дүн гарсан ба эдгээр бараог Хяналтын албанд нарийвчлан шалгуулж цаг хугацааны хувьд хуучирч муудсан, эсвэл эвдрэлтэй эсэх талаар судалгаа хийн холбогдох сэлбэг, материал ашиглалтаас хасах акт гаргах ажлыг хийхээр төлөвлөн ажиллаж байна. /Жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Багануур зүүн өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх ТӨХК-237.1 сая төгрөг | Эрчим хүчний сайдын 158 дугаартай журмын дагуу аюулгүйн нөөцийг бүрдүүлсэн байх шаардлагын дагуу үе шаттай нөхөн хангалтыг хийж байгаатай холбоотой өссөн. Компанийн зээмшилд 110/35/10 кВ-ын Бэрх дэд станц, 110/10 кВ-ын Чөлөөт бүсийн дэд станцууд ирсэнтэй холбоотой сүүлийн 2 жил аюулгүйн нөөцийг үе шаттай нэмэгдүүлсэн. | Багануур ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирлын 2023.04.21-ний өдрийн А/185 тоот тушаалаар томилогдсон ажлын хэсэг нь агуулахад байгаа бараа материалын насжилт, цаашид ашиглах боломжтой, ирэх оны бизнес төлөвлөгөөнд ашиглагдах боломжтой, худалдан борлуулах боломжтой, үхмэл хөрөнгө гэсэн ангиллаар тооллого судалгааг хийж компанийн Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлд танилцуулан, Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хурлаар 25 нэр төрлийн 21.2 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан борлуулахаар, 12 нэр төрлийн 5.0 сая төгрөгийн бараа материалыг акталж устгахаар шийдвэрлэсэн. Цаашид жил бүрийн Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнөөс агуулахын үлдэгдлийг хасаж төлөвлөх ажил хийгдэж байна. 2023 оны Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнөөс 90.0 сая төгрөг, 2024 оны Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнөөс 43 нэр төрлийн 60.6 сая төгрөгийн агуулахад байгаа бараа материалыг хасаж, шаардлагагүй бараа материал авах, агуулахын үлдэгдэл өсөх, үргүй зардал гаргахгүй байх тал дээр хяналт тавин ажиллаж байна./Жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Улаанбаатарын цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК-688.7 сая төгрөг | УБЦТС ТӨХК-ийн нийт активын 80 орчим хувийг 511.3 тэрбум төгрөгийн анхны өртөгтэй 163.2 тэрбум төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй 348.0 тэрбум төгрөгийн дансны үнэтэй үндсэн хөрөнгө эзэлдэг бөгөөд эдгээр хөрөнгийн насжилт нь 50 хүртэлх жилийн насжилттай ч байдаг. Үүнээс шалтгаалан тэдгээр хөрөнгийн их, урсгал засварт шаардагдах сэлбэг хэрэгслийг мөн нөөцлөх шаардлагатай болдог. Энэ нь аюулгүй нөөцөөс өөр ангилал бөгөөд насжилт өндөртэй хуучны тоноглол, хөрөнгөд шаардлагатайн улмаас түс сэлбэг хэрэгслийн эргэц удааширдаг. Өөрөөр хэлбэл эдгээр хуучны цахилгаан тоноглолд шаардлагатай сэлбэг материал нь олдоц муу, зарим нь технологийн дэвшлийн улмаас үйлдвэрлэгдэхээ больсон сэлбэгүүд ч байдаг. Эдгээр шалтгааны улмаас, хуучны сэлбэгүүд эргэц удаан, ашиглагдах нь тодорхой бус байдаг. | Улаанбаатар цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2024.05.30-ны өдрийн Б/196 тоот тушаалаар ажлын хэсэг байгуулан 136 нэр төрлийн 1,165.6 сая төгрөгийн эргэлт удаан, насжилт өндөртэй бараа материалыг цаашид ашиглах болон худалдан борлуулах саналыг боловсруулан компанийн Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн 2024.08.27-ны өдрийн хурлаар хэлэлцүүлж, нийт 1,005.8 сая төгрөгийн бараа материалыг 2025 оны төлөвлөгөөнд тусгаж эргэлтэд оруулах, ашиглах боломжгүй 159.8 сая төгрөгийн материалыг актлах, худалдан борлуулах саналыг захирлын зөвлөлийн хуралд танилцуулахаар шийдвэрлэсэн байна. /Жагсаалтыг хавсаргав/ |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2-а | Дулааны 3 дугаар цахилгаан станц ТӨХК-366.6 сая төгрөг | Станцын хэвийн, найдвартай үйл ажиллагаог хангах үүднээс зарим тоноглолын сэлбэг, материалууд агуулахад тодорхой хэмжээний нөөцтэй байх зайлшгүй шаардлагатай байдаг. Зарим төрлийн сэлбэгүүд нь олдоц ховор, гаднын улсад захиалга өгч үйлдвэрлүүлдэг цаг хугацаа их ордог зэрэг нь үйлдвэрлэлийн ажиллагаанд сөрөг нөлөө үзүүлэх эрсдэлтэй тул агуулахад нөөц үүсэхэд нөлөөлсөн. 2022 онд Ковид-19 халдварт өвчний улмаас хөөр улсын хил удаан хугацаагаар хаалттай байсан бөгөөд энэ үеэр станц нь сэлбэг хэрэгслийн хомсдолд орж байсан тул дээрх нөхцөл байдал дахин давтагдахаас сэргийлж шаардлагатай материалын нөөцийг хангасантай холбоотой. | Станцын хэвийн, найдвартай үйл ажиллагаог хангах үүднээс зарим тоноглолын сэлбэг, материалууд агуулахад тодорхой хэмжээний нөөцтэй байх зайлшгүй шаардлагатай байдаг. Зарим төрлийн сэлбэгүүд нь олдоц ховор, гаднын улсад захиалга өгч үйлдвэрлүүлдэг цаг хугацаа их ордог зэрэг нь үйлдвэрлэлийн ажиллагаанд сөрөг нөлөө үзүүлэх эрсдэлтэй тул агуулахад нөөц байх шаардлагатай байдаг. Мөн 2022 онд Ковид-19 халдварт өвчний улмаас хөөр улсын хил удаан хугацаагаар хаалттай байсан бөгөөд энэ үеэр станц нь сэлбэг хэрэгслийн хомсдолд орж байсан тул дээрх нөхцөл байдал дахин давтагдахаас сэргийлж шаардлагатай материалын нөөцийг хангаж ажилласан. 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 56 нэр төрлийн 366.5 сая төгрөгийн бараа материал, сэлбэг хэрэгсэл эхний үлдэгдэлтэй байхад нэмж бэлтгэн, тайлант хугацаанд зарцуулаагүй байна гэж албан шаардлага өгсөн. Эдгээр 56 нэр төрлийн сэлбэг материалын үлдэгдэл нь 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар 581.2 сая төгрөг байсан бөгөөд тухайн онд орлого авсан барааны дүн нь 366.5 сая төгрөг юм. 2024 оны 3-р улирлын байдлаар орлогод аваад зарцуулагдаагүй 366.5 сая төгрөгийн бараанууд үйлдвэрлэлд зарцуулагдсан бөгөөд 258.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. 2024 тайлант жил дуусах хүртэл дахин зарцуулагдах төлөвтэй байна. 2025 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулахдаа агуулахад үлдэгдэлтэй бараа хасаж төлөвлөх тал дээр анхааран ажиллаж байна. /Жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | **БХБС-1.8 тэрбум төгрөг** | | |
| 2-а | Цемент шохой ТӨХК-1.811 сая төгрөг | Цемент Шохой ТӨХК бараа материалын нөөц байхад 757.4 сая төгрөгийн бараа материал шинээр худалдан авсан, агуулахад олон жил 1,054.4 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна. | Цемент шохой ТӨХК-н гүйцэтгэх захирлын "Бараа материалын өнөөгийн үнэ цэнээр бүртгэх тухай" 2024.08.29-ны №А/212 тоот тушаал, "Үнэ судлах комисс томилох тухай" 2024.08.15-ны №А/204 тоот тушаалаар үүрэг чиглэл өгөгдөж, үнэ судлах комиссын гишүүдээр зах зээлийн үнийн судалгаог хийлгэн 2022-2023 онуудад зарлага хийгдээгүй 2,991.2 сая төгрөгийн агуулахын үлдэгдэлтэй бараа материалд үнэ цэний бууралт тооцохоор ажиллаж байна.<br>2. 2024 оны Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө анхны байдлаар 71,268.7 сая төгрөгөөр батлагдсанаас, үйлдвэрлэлийн агуулахын үлдэгдэл болон зарим шаардлагагүй худалдан авалтуудыг хасаж /9,524.5 сая төгрөг/ нийт 61,744.2 сая төгрөгөөр худалдан авалтын төлөвлөгөөг Эрдэнэс Монгол ХХК-д танилцуулж баталгаажуулсан. /Жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | **ЭМС-1.3 тэрбум төгрөг** | | |
| 2-а | Өргөө амаржих газар 155.6 сая төгрөг | Хадгалалтын хугацаа дууссан агуулахад байгаа 35 нэр төрлийн 8.6 сая төгрөгийн эм, тусламжаар ирсэн 16 нэрийн 145.3 сая төгрөгийн ковид-19 цар тахлын эм, тариа байна. | Өргөө амаржих газар нь ковид-19 цар тахлын үед эмийн нөөц бүрдүүлэх зорилгоор ЭМЯ-наас үнэ төлбөргүй ирсэн эм, оношлуур, тариа 17 төрлийн 145342.1 мянган төгрөг, өөрийн санхүүжилтээр худалдан авсан эмийн агуулахад бүртгэлтэй 35 нэр төрлийн 4237.0 мянган төгрөгийн эм, тарилгын уусмал, эмнэлгийн хэрэгсэл, тасаг нэгжүүдийн ажлын шүүгээнд зайлшгүй байх 20 нэр төрлийн 4412.6 мянган төгрөгийн эм тариа хугацаа дууссан байсан бөгөөд 2023.12.27-ний А78 тоот тушаалаар 153,991,921.67 төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийг 2023 оны 10 дугаар сарын 26-ний өдрийн Эмийн эмчилгээний зохицуулах хорооны шийдвэрийг үндэслэн Элемент медикал ХХК-тай гэрээтэй учир устгал хийж акталж устгасан. /54 нэр төрлийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл акталсан тухай жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Улсын хөөрдугаар төв эмнэлэг 734.7 сая төгрөг | Хугацаа дууссан 26 нэр төрлийн 685.4 сая төгрөгийн эм тариа, 5 нэр төрлийн мансуурах эмийн тунгийн үлдэгдэл, шил 87.9 мянган төгрөг байна. | Улсын Хөөрдугаар төв эмнэлэг нь заавал байх шаардлагатай мансууруулах, сэтгэц нөлөөт эм, ЭМЯ-аас ковид-19 цар тахлын үед үнэ төлбөргүй ирүүлсэн хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийг ерөнхий захирлын 2024.04.26 өдрийн А/88 дугаар тушаалын дагуу ажлын хэсэг байгуулж, дууссан цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй эм тариа, эмнэлгийн хэрэгслийг устгаж актлалсан. /28 нэр төрлийн 26811 ширхэг хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийн жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Хүрэз амаржих газар 15.9 сая төгрөг | Хугацаа дууссан 15 нэр төрлийн 24.5 сая төгрөгийн эм байна. | Хүрэз амаржих газар нь ЭМЯ-аас үнэ төлбөргүй тусламжаар ирүүлсэн хугацаа дууссан 15 нэр төрлийн 24,594,985 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг байгууллагын эмийн эмчилгээний хороо, удирдлагын багийн хурлаар оруулан хэлэлцүүлж протокол хөтөлж амаржих газрын даргын А/19 тоот тушаалаар акталж устгасан. /15 нэр төрлийн 20078 ширхэг хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийн жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Баянгол дүүргийн ЭМТ 133.0 сая төгрөг | Ковидын тест 2060 ширхэг, окситоцин 350 ширхэг, арбидол 9491 ширхэг, тоцилизумаб 65 ширхэг хугацаа | Эрүүл мэндийн яамнаас ковид-19 цар тахлын үед үнэ төлбөргүй ирүүлсэн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг Баянгол дүүргийн эрүүл мэндийн эмийн хороогоор хэлэлцэн байгууллагын даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 10-ний өдрийн А/113 тушаалаар комисс томилон акталж устгасан. |
| 2-а | Төв аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 282.6 сая төгрөг | Тоцилизумаб 160 ширхэг, ремдесивир 1054 ширхэг, дексаметазон 22500 ширхэг, арбидол 24000 ширхэг, тамифлю 120 ширхэг, хоросол 6400 ширхэг хадгалах хугацаа дууссан эмтэй | 2023 оны жилийн эцсээр Төв аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт ковид-19 цар тахлын үед нийлүүлэгдсэн эм эмнэлгийн хэрэгслээс ашиглагдахгүй үлдэж хугацаа нь дууссан эм, тариа оношлуурыг 2024 онд Элемент устгал ХХК-тай гэрээ байгуулан хугацаа дууссан материалыг актлалж гэрээний дагуу устгасан. /6 төрлийн 54234 ширхэг эмийг устгаж, актлсан жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сумын ЭМТ 5.2 сая төгрөг | Ковид-19 цар тахлын 5.2 сая төгрөгийн оношлуур хугацаа дууссан | Эрүүл мэндийн яамнаас ковид-9 цар тахлын үед үнэ төлбөргүй ирүүлсэн эм, эмнэлэгийн хэрэгслийг хугацаа дууссан оношлуурыг Өмч хамгаалах комиссоор устгасан. |
| 2-а | Орхон сумын ЭМТ 2.6 сая төгрөг | Хугацаа дууссан 2.6 сая төгрөгийн эм, оношлуур хадгалагдаж байна. | Сэлэнгэ аймгийн Орхон сумын эрүүл мэндийн төвийн 2.6 сая төгрөгийн Эрүүл мэндийн яамнаас ковид-19 цар тахлын үед үнэ төлбөргүй ирүүлсэн хугацаа дууссан эм, оношлуурыг Өмч хамгаалах комиссоор устгасан |
| 2-а | **ХНХС 0.1 тэрбум төгрөг** | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 2-а | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 89.3 сая төгрөг | Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд 28812 ширхэг 81,848.3 мянган төгрөгийн 2021 оны эрхийн бичиг, хаяг, засварын материал, оролцоо теселтэй холбоотой бараа материал зэрэг хэрэгцээ шаардлагагүй бараа бүтээгдэхүүнийг их хэмжээгээр нөөцөлж, бараа материалын тайланд бүртгэлийн хөдөлгөөн хийгдээгүй байна. | Нийгмийн халамж болон хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаатай холбоотой тус байгууллагын агуулахад байрлах цаасан суурьтай ном, хэвлэмэл маягтыг шийдвэрлэх үүрэг бүхий ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүний ХХҮЕГ-ын даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/35 дугаар тушаалаар байгуулан хэрэгжилтийн хүрээнд бүртгэл, тулгалтыг хийж байгууллагын ємч хамгаалах байгныг зөвлөлөөр хэлэлцүүлж 585600 ширхэг 9 нэр төрлийн баримтыг актлаж устгах, 194173 ширхэг ашиглаж болох материалуудыг аймаг, нийслэл дүүргийн ХХҮГ, хэлтсүүдэд тараах саналыг гаргасан. Өмч хамгаалах комиссын гишүүдийн санал, дүгнэлт, ажлын хэсгийн гишүүдийн саналын хамт 2024 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдөр ХХҮЕГазрын даргад саналыг холбогдох материалуудын хамт хүргүүлж 2024 оны 08 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/311 тушаалаар бараа материалыг актлах, тараах материалыг шилжүүлэх ажлыг хийж гүйцэтгэсэн. /5 нэр төрлийн 442432 ширхэг бараа материалын жагсаалтыг хавсаргав/ |
| 2-а | ХГБХХЕГ болон харьяа байгууллага- 19.6 сая төгрөг | | |
| 2-а | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалллын ерөнхий газар 8.5 сая төгрөг | Бараа материалын дансанд тайлант оны эцэст нөөцлөх шаардлагагүй 8,466.8 мянган төгрөгийн түлш, шатахууны зарцуулагдаагүй үлдэгдэл байна. | Агентлагийн даргын 2024 оны А/12, А/16, А/27, А/34, А/63, А/76, А/69, А/79, А/80 дугаар тушаалаар түлш шатахууны талоныг тухай бүрд нь зарцуулан үлдэгдэлгүй болсон. Цаашид үлдэгдэлгүй тухай бүр зарцуулалтаа хийж ажиллаж байна. |
| 2-а | Хүүхдийн тусламжийн 108 утасны үйлчилгээний тев 7.8 сая төгрөг | Бараа материалын тайланд биетээр оршин байхгүй 7,850.0 мянган төгрөгийн плакат, тараах материал бүртгэлтэй байна. | Бараа материал зарлагдсан. Оны эцэст төлберийг шилжүүлсэн бөгөөд тараах материалыг хүлээж авааагүй байсан. |
| 2-а | Хүүхэд хамгаалллын хариу үйлчилгээ, түр хамгаалах байр 3.3 сая төгрөг | Бараа материалын тайланд 1024 ширхэг нөөцлөх шаардлагагүй 3,314.2 мянган төгрөгийн аж ахуй, хүнсний материалыг үлдэгдлээр тайлагнаж, орлого, зарлагын хөдөлгөөн хийгдээгүй байна. | Бараа материалын үлдэгдлийг оны сүүлийн өдрүүд байсан тул түр хамгаалах байранд байрлаж байгаа хүүхдүүдэд тодорхой хэмжээний хоол хүнсний материал хэрэгцээний дагуу урьдчилан худалдан авсан байсан. Бусад тохиолдолд урьдчилан нөөцлөхгүйгээр орлого зарлагын гүйлгээ тухай бүр шилжүүлж байгаа. |
| 2-а | **ХХААХҮС-0.1 тэрбум төгрөг** | | |
| 2-а | Мал эмнэлгийн ерөнхий газар-106.7 сая төгрөг | Бараа материалын дансанд мялзан өвчний 433,800 тун, хонины цэцэг өвчний тун 65,600 тун нийт 106.1 сая төгрөгийн 2022 оноос шилжин ирсэн хугацаа дууссан вакцины үлдэгдлийг устгаж, данс бүртгэлээс хасаагүй байна. | Мал, амьтны халдвэрт болон гоц халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх, эрадзлийг бууруулах зорилгоор 2017-2021 онуудын вакцины эргэлтээс үүссэн мялзан өвчний 433,800 тун, хонины цэцэг өвчний 65,600 тун нийт 106.1 сая төгрөгийн үнэ бүхий вакцины үлдэгдэл 2022 оноос шилжин ирсэн, хугацаа дууссан вакцины үлдэгдлийг устгах ажлын хэсгийг шинэчлэн байгуулж устгалд оруулахаар ажиллаж байна. |
| **3** | **Асуулга 3 - Зөрчил 6,6-д заасан дүн бүхий баталсан төсвийн хэрэхэн хэтрүүлсэн, зориулалт бусаар юунд, хэрхэн үр ашиггүй зарцуулсан тухай дэлгэрэнгүй мэдээлэл, тайланг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тус бүрээр, мөн хохирлыг хэрхэн барагдуулах тухай мэдээлэл** | | |
| **3.1** | **Зөрчил-6:Баталсан төсвийн хэтрүүлсэн, зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан 13.9 тэрбум төгрөг /БШУС 4.9 тэрбум төгрөг, МУЕП 3.0 тэрбум төгрөг, ХНХС 2.3 тэрбум төгрөг, УУХҮС 1.1 тэрбум төгрөг, Соёлын сайд 0.9 тэрбум төгрөг, Сангийн сайд 0.5 тэрбум төгрөг, ЭМС 0.5 тэрбум төгрөг, ЭХС 0.4 тэрбум төгрөг, ШСХ 0.1 тэрбум төгрөг, бусад ТЕЗ 0.2 тэрбум төгрөг/** | | |
| 3.1 | **БШУС-4.9 тэрбум төгрөг** | | |
| 3.1 | Боловсролын ерөнхий газар - 2,323.9 сая төгрөг | Батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн, зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан, зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулсан, хоорондын тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн, хяналтгүй зарцуулсан 2,323.9 сая төгрөг /ЕБС-ийн118 зөрчил 1,421.3 сая төгрөг, СӨББ-ын 99 зөрчил 611.8 сая төгрөг, МББ-ын 8 зөрчил 96.8 сая төгрөг, НТББ-ын 4 зөрчил 3.8 сая төгрөг, БЕГ-ын аппаратын 1 зөрчил 190.2 сая төгрөг/; | Төвлөрүүлэн захирагчийн нэгдсэн санхүүгийн тайланд тусгагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомжийн хүрээнд урьдчилж төлегдсөн зарим гэрээний төлбөр болон сургууль, цэцэрлэгийн гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцооны хүрээнд сургалтын үйл ажиллагаанд зарцуулагдаж буй хөрөнгийг бараа материалын бүртгэлд тусгахгүйгээр зардалд бүртгэсэн зэрэг сургалтын байгууллагын онцлог, хичээлийн жил, төсвийн жилийн зөрүүтэй байдлыг харгалзаагүй нийт зөрчилд тусгасан зэрэг асуудлууд багтсан ба Аудитын тайлангийн дагуу Боловсролын ерөнхий газраас 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн 01/2029 тоот албан бичгийг харьяа байгууллагуудад хүргүүлж ажилласан. 2024 оны 10 дугаар сард аймаг дүүргийн мэргэжилтнүүдэд сургалт хийхээр төлөвлөн ажиллаж байна. Аудитын зөвлөмжийн биелэлт 70%-тай байна. |
| 3.1 | МУИС - 264.0 сая төгрөг | Дижитал Воркс ХХК-тай 2021 оны 7 дугаар сарын 27-ны өдөр "Төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн программ хангамж нийлүүлэх" МУИС/202004042 тоот гэрээ байгуулсан. 2023 оныг дуустал 4 удаагийн нэмэлт гэрээгээр дээрх программ хангамж нийлүүлэх гэрээний хугацааг сунгаж программыг 4 нэгж дээр туршилт хийж санхүүгийн программын модуль бүр дээр ажиллан санхүүгийн бүх тайланг гаргаж 2022 оны 12 дугаар сард гэрээний дүнгийн 95 хувийг буюу 264.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байсан. | МУИС-ийн 8 бүрэлдэхүүн сургууль, хөдөө орон нутгийн 3 салбар сургууль. 1 ерөнхий боловсролын сургууль, 3 хүрээлэн, оюутны байр, захиргаа аж ахуй нийт 27 салбар нэгжтэй, 844 таран багш ажилтантай, 27.8 мянга гаруй оюутан суралцагчтай үйл ажиллагаа явуулдаг. Санхүү, бүртгэл, удирдлагын нэгдсэн программ хангамжийг 2021 оноос хойш хэсэгчлэн хөгжүүлж 2024 оны эхний хагас жилд бүрэн хэмжээгээр ашиглалтад оруулан хүлээн авсан ба цаашид энэхүү программ хангамжийг бүрэн ашиглах, оюутны сургалтын төлберийг шууд hemis программаас татаж орлогын тооцоог хийх, санхүүгийн тайланг стандартын хүрээнд бүрэн гаргах боломж бүрдэж байна. Дижитал Воркс ХХК-тай 2021 оны 7 дугаар сарын 27-ны өдөр "Төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн программ хангамж нийлүүлэх" МУИС/202004042 тоот гэрээ байгуулж 2023 онд 4 удаагийн нэмэлт гэрээгээр дээрх программ хангамж нийлүүлэх гэрээний хугацааг сунгасаар 2022 оны 12 дугаар сард гэрээний дүнгийн 95 хувь 264.0 сая төгрөг шилжүүлж программ хангамжийг бүрэн хүлээн авч 2024 оны эхний хагас жилд хэй хамтран үнийн с |
| 3.1 | Завхан БШУГ - 95.0 сая төгрөг | 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар нийт 95.0 сая төгрөгийг нярав болон бусад албан хаагчдын хувийн дансаар гүйлгээ гаргаж, зарцуулсан тул сөрөг аудитын дүгнэлт авсан байна. | ТЕЗ-н зүгээс хариуцлага тооцох албан тоотыг хүргүүлж, холбогдох хуулийн хүрээнд хариуцлага тооцуулахаар ажиллаж байна. Томилсон эрх бүхий албан тушаалтан буюу БЕГ-н даргын 2024 оны 01/2029 тоот албан тоотоор төсвийн шууд захирагчид сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг ирүүлэх албан тоотыг хүргүүлсэн. Аудитаас тогтоосон 21.7 сая төгрөгийн актын төлберийг бүрэн төлж барагдуулсан байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Боловсролын зээлийн сан - 880.2 сая төгрөг | Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн нэрэмжит сургалтын тэтгэлгээр гадаад улсад суралцаж байгаа 176 суралцагч дотоодын их сургуулийн бэлтгэл хөтөлбөр болон гадаадын их сургуулийн суурь хөтөлберт хоёуланд нь хамрагдаж тэтгэлэгт хамрагдсан гэдгийг зөрчилд тооцсон байна. | Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн нэрэмжит сургалтын тэтгэлгээр гадаад улсад суралцаж байгаа 176 суралцагч дотоодын их сургуулийн бэлтгэл хөтөлбөр болон гадаадын их сургуулийн суурь хөтөлберт давхар хамрагдаж, дахин сургалтын тэтгэлэгт хамрагдсан зөрчил тооцсон. Засгийн газрын 2024 оны 3 дугаар сарын 6-ны өдөр батлагдсан 102 дугаар тогтоолоор журмын өөрчлөлт оруулан батлуулсан. Журмын 3.31-д "3.2.1-д заасан суралцагчийг /3.2.1.Монгол Улсын нийт сум, хороо бүрээс шалгарсан суралцагч/ Засгийн газар хоорондын болон боловсролын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, санаас хийсэн хамтын ажиллагааны гэрээ, хэлэлцээрийн хүрээнд гадаадын сургалтын байгууллагад бакалаврын үндсэн хөтөлбөрөөр суралцуулна. Суралцагч бэлтгэл хөтөлбөрт суралцаж, болно." заалтыг тусгаж оруулсан. |
| 3.1 | Шинжлэх ухаан технологийн сан - 74.4 сая төгрөг | 2023 оны санхүүгийн тайланд дотоод, гадаад албан томилолт болон гэрээний төлбөр 74,365.6 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн. | Аудитын явцад шууд зардлаар бүртгэсэн дотоод, гадаад томилолт болон гэрээний урьдчилгаа төлберийг тооцооны дансаар дамжуулан урьдчилгаа бүртгэж, бүртгэлийг зөв болгож тайлагнасан. |
| 3.1 | МУБИС - 62.1 сая төгрөг | Төсвийн хөрөнгөөр 62.1 сая төгрөгийн хоол хүнсний бүтээгдэхүүн худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил гарсан. | Тус сургууль нь 7 бүрэлдэхүүн сургууль, хөдөө орон нутгийн 2 салбар сургууль, 1 ерөнхий боловсролын сургууль, оюутны байр, захиргаа аж ахуй нийт 13 салбар нэгжтэй, 1000 гаран багш ажилтантай, 12.0 мянга гаруй оюутан суралцагчтай үйл ажиллагаа явуулдаг. Багш, оюутны олон улсын эрдэм шинжилгээний хурал семинар, багш нарын мэргэжил дээшлүүлэх сургалт, хамтын ажиллагааны хүрээнд байгууллагуудтай хамтарсан сургалт судалгаа бусад үйл ажиллагааныд байнга зохион байгуулагддаг. Сургалтад зарцуулагдсан хоол цайны зардал байсан цаашид дахин зөрчил гаргахгүй байхаар анхааран ажилляж байна. |
| 3.1 | **бусад харьяа байгууллага - 181.0 сая төгрөг** | | |
| 3.1 | Завхан аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газар - 17.7 сая төгрөг | Аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан Чадварлаг багш хөтөлберийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулж, албан хаагчдыг БНХАУ-д аялуулсан 8.0 сая төгрөгийн акт, Аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан Чадварлаг багш хөтөлберийн хөрөнгийг зориулалт бус байгууллагын урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан 4.2 сая төгрөг албан шаардлага, боловсролын байгууллагуудын удирдлагуудыг чадавхжуулах сургалтын хүрээнд төсвөөс хоолны мөнгө төлсөн 5.5 сая төгрөг. | Аудитаар илрүүлсэн зөрчлийг арилгахаар ажиллаж байна. Завхан аймгийн Төрийн аудитын газарт 8.0 сая төгрөгийн актын төлберийг 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийг хүртэл хойшлуулах хүсэлт хүргүүлсэн байна. |
| 3.1 | Боловсролын үнэлгээний төв -8.3 сая төгрөг | Тайлант онд 8,327.3 мянган төгрөгийн бичиг хэрэг, хоол хүнсний зардлыг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн зарцуулсан. | Бичиг хэрэг, хоол хүнсний зардлыг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан байсан тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар аудитаас өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Шинжлэх Ухаан Технологийн Их Сургууль - 14.7 сая төгрөг | Бусад төлбөр, хураамж татварын зардал дансанд 14,700.0 мянган төгрөгийн харуул хамгаалалтын зардлыг бүртгэсэн байна. | Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Анагаахын шинжлэх ухааны үндэсний их сургууль - 32.7 сая төгрөг | Удирдах зөвлөлийн шийдвэр, хөрөнгө зарцуулах төсөв батлагдаагүй байхад VIP шүдний эмнэлэг байгуулж 32.7 сая төгрөгийн зардал гарган нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан байна. | Төрийн емчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдрийн 83 тоот тогтоолоор батлуулсан төлөвлөгөөний дагуу их засвар, хөрөнгө оруулалтын ажлыг хэрэгжүүлэхдээ ТБОНӨХБАУХАТ хуулийг мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Шинжлэх ухаан, технологийн сан - 38.1 сая төгрөг | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлын төсөөс эдийн засгийн ангилал зөрчил төсөлд тусаагүй Олон улсын хурал зөвлөгөөнд оролцох зориулалт бүхий 38,146.3 мянган төгрөгийн гадаад томилолтын зардал гаргасан. | БШУС-ын 2023 оны 10 сарын 31-ний А/463 тоот тушаал, Шинжлэх ухаан, технологийн сангийн захирлын 2023 оны 11 сарын 03-ны А/16 тоот тушаалаар БНХАУ-ын "Бүс ба зам", "Шинжлэх ухаан, технологийн солилцоо" хурал сургалтад хамрагдсан. Одоогоор эдийн засгийн ангилал зөрчин төсвийн төсөлд тусаагүй, зардал гаргахгүй ажиллаж байна. |
| 3.1 | МАА-н эрдэм шинжилгээний хүрээлэн - 23.1 сая төгрөг | 2023 оны санхүүгийн тайланд бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардлын ангилаас гэрээний төлбөр 23,067.9 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна. | НББ-ийг БШУЯ-ны харьяа байгууллагуудад мөрдөх бодлогын баримт бичгийн дагуу хөтлөн, харилцагч байгууллагуудад төлж буй төлберийг тооцоо үүсгэн, тооцооны дансаар дамжуулан төлж, 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргалаа. |
| 3.1 | Цэмийн энергийн комиссын Ажлын алба - 25.1 сая төгрөг | Гадаад томилолтын 18,497.3 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн, гадаад томилолтын зарцуулагүй үлдэгдэл 6,645.5 мянган төгрөгийн зардал буруулах бичилт хийсэн байна. | НББ-ийг БШУЯ-ны харьяа байгууллагуудад мөрдөх бодлогын баримт бичгийн дагуу хөтлөн, харилцагч байгууллагуудад төлж буй төлберийг тооцоо үүсгэн, тооцооны дансаар дамжуулан төлж, 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргалаа. |
| 3.1 | Математик тоон технологийн хүрээлэн - 6.4 сая төгрөг | Хангамж бараа материалын данснаас 4.8 сая төгрөг, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх данснаас 0.3 сая төгрөгийг, ном бүтээл хэвлүүлэх зардал 1.3 сая төгрөгийг тус тус тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн. | 2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар бараа материалын зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх, ном бүтээл хэвлүүлэх зардлаас гарсан гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан зардлаар бүртгэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | **МУЕП-3.0 тэрбум төгрөг** | Улсын ерөнхий прокурорын 2023 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийж 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 854/А0121241 дугаартай "Урсгал зардлын төсөөс хөрөнгө оруулалтын шинжтэй төсөл, арга хэмжээ санхүүжүүлсэн, баталсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Ахмадын сангийн хөрөнгийг зориулалтын бус зүйлд ашигласан зөрчлийг арилгах" зөвлөмжийг өгсөн. | Улсын ерөнхий прокурорын газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргаар тайлант онд хийх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг батлуулан ажиллаж байгаа бөгөөд төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу Прокурорын байгууллагын Ахмадын сангаас хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай аливаа ажил гүйлгээг санхүүжүүлэхгүй, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, түүнд хяналт тавин ажиллаж байна. Цаашид ахмадын сангаас хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай бараа, ажил, үйлчилгээг санхүүжүүлэхгүй бөгөөд хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулахад бүртгэлээр тавих хяналтын сайжруулан ажиллах болно. |
| 3.1 | **ХНХС-2.3 тэрбум төгрөг** | | |
| 3.1 | ХГБХХЕГ , НДЕГ болон харьяа байгууллага- 253 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Өмнөговь аймгийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 6.5 сая төгрөг | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн зэ зүйлсийн зардлаас малгай, цамц 2,919,400 төгрөг, гэрийн бүрээс 2,100,000 төгрөг, гэрийн чимэл төсөл 1,449,900 төгрөг, нийт 6,469,300 төгрөг зарцуулж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. | Төсвийн тухай хуулийн 42-р зүйлд заасан дагуу нэмэлт төсвийг өөрийн нэмэлт дансаар дамжуулан хүлээн, авч зохих зардлын ангилалын дагуу зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Багаханғай дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 1.5 сая төгрөг | Сургалтын арга хэмжээ зохион байгуулахад чихэр, цай, кофены үр ашиггүй зардал гаргасан | Сургалтын зардалд үр ашиггүй зардал гаргахгүйд анхааран ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Говьсүмбэр аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газар 8.3 сая төгрөг | Сургалт, зөвлөгөөн, бусад үйл ажиллагаа зохион байгуулахдаа хоол, бэлэг дурсгалын зүйлд төсөв зарцуулж төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан. | Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах". 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалт нь хүчингүй болсон./Энэ заалтыг 2024 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар хүчингүй болсонд тооцсон./Иймд чиг үүргийн байгууллагын хувьд сургалт сурталчилгаа, үйл ажиллагаа хийхэд зориулалтын дагуу зохистой зарцуулалт хийж ажиллана. |
| 3.1 | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газар 17 сая төгрөг | Тайлант онд байгууллагын нийт 49 албан хаагчаас 41 албан хаагчид 82 удаа 16,954.6 мянган төгрөгийн цалинтай чөлөө олгож, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна. | Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д зааснаар батлагдсан төсөвтөө багтаж, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчдад цалингүй чөлөө олгож, хүндэтгэх шалтгаантай байдлыг ТЗУГ-аас хүний нөөцийн ажилтан нягтлан зарим үед цалинтай чөлөө олгож байна. |
| 3.1 | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газа 24.4 сая төгрөг | ГБХЗХГ-ын даргын 2023 оны А/84 дүгээр тушаалаар хүүхдийн эсрэнгийн, удирдлагуудыг чадавхжуулах сургалтад 18,095.0 мянган төгрөг, А/123 дугаар тушаалаар ажлын байрны стресс менежментийн дотоод сургалтад 6,288.0 мянган төгрөг, нийт 24,383.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үр ашиггүй, төвчиж болох зардал зарцуулсан байна. | Засгийн газрын агентлагийн эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 7 дугаар зүйл 7.1.6, 8 дугаар зүйлийн 8.4 дэх заалт, "Хүүхдийн эрхийн тухай" хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1.5, "Хүүхэд хамгааллын тухай" хуулийн 18 дугаар зүйл 18.1.7 дахь заалт, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2020 оны "Журам батлах тухай" хуулийг үндэслэн 21 аймаг, 9 дүүрэг, харьяа байгууллагын албан хаагчдад сургалт, хэлэлцүүлэг, арга хэмжээ сургалтыг зохион байгуулж ажилласан.Манай салбарын албан хаагчдын дунд хийсэн хүний нөөцийн судалгаагаар нийгмийн ажил, үйлчилгээ, сэтгэл зүйн зөвлөгөө үзүүлдэг ажлын байр дахь албан хаагчдын 60 хувьд нь ажлаас халшрах хам шинж илэрсэн тул сургалт нөлөөллийн ажлыг зохион байгуулж ажилласан. |
| 3.1 | Хүүхэд хамгаалллын хариу үйлчилгээ, түр хамгаалах байр 21.3 сая төгрөг | Багаж, техник хэрэгслийн зардлаас 12,768.5 мянган төгрөгийг байрны засварын ажилд, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас 8,542.1 мянган төгрөгийг бичиг хэрэг, шатахуун, интернэтийн төлбөрт зарцуулж, зардлын ангилал зөрчиж зориулалт бус зардал гаргасан байна. | ХНХЯамны 2017 оны А/116 тушаал "Түр хамгаалан байрлуулах үйлчилгээ үзүүлэх журам"-ын 2.3.3.1 дахь заалтуудыг үндэслэн Хүүхэд хамгаалллын хариу үйлчилгээ түр хамгаалах байр, Бэлгийн хүчирхийллийн хохирогч хүүхдүүдэд урт хугацааны нөхөн сэргээх үйлчилгээ үзүүлэх шаардлагаар нөхөн сэргээх байрыг ашиглалтанд оруулсан. Үүнтэй холбоотойгоор ХГБХХЁГ-ын даргын А/45 дүгаар тушаалаар батлагдсан 122,003.5 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт олгогдсон. Нэмэлт санхүүжилтийг түр хамгаалах байрны үйл ажиллагаанд болон зөвлөгөө үйлчилгээ, шаардлагатай багаж, техник хэрэгсэлд бүрэн зарцуулсан. Зарцуулалт гаргах явцад Хүүхэд хамгаалллын хариу үйлчилгээ түр хамгаалах байрны зохицуулагчийн 2023 оны 04 дүгээр сарын 27-ны өдрийн А/07 тушаалаар батлагдсан төсвийн зардлын 2 зориулалт үйл ажиллагаанаас хамааран зөрсөн болохоор зарцуулалтыг бүрэн зарцуулсан болно. Хүүхэд хамгаалах хариу үйлчилгээ,түр хамгаалах байр нь 2 тусдаа байранд нөхөн сэргээх үйл ажиллагаа явуулан ажиллаж байна. Үйл ажиллагааны явцад хүүхдийн кейс болон байгууллагын ай хамтран үнийн судалгаа гаргаж өмч хамгаалах байгын зөвлөлд танилцуулан борлуулах ажлыг зохион байгуулахаар ажиллаж байна. 42 нэрийн 300.8 сая төгрөгийн материалыг шаардлага хангахгүй тул акталж, устгах үр дүн гарсан ба эдгээр бараа Хяналтын албанд нарийечлан шалгуулж цаг хугац |
| 3.1 | Хүүхдийн тусламжийн 108 утасны үйлчилгээний төв 32.7 сая төгрөг | ХТ-ын 108 утасны үйлчилгээний төвийн захирлын 2023 оны А/13 дугаар тушаалаар баталсан программын аюулгүй байдал, ашиглалт хөгжүүлэлтийн зардлаас 316.5 мянган төгрөгийн хөдөөсөн пицца, бялуу, хиам, А/03 дугаар тушаалаар баталсан 108 утасны үйлчилгээний хэвийн үйл ажиллагаа хангах зардлаас 32,393.8 мянган төгрөгийг ахуйн болон хүнсний материалд зарцуулж, зориулалт бус зардал гаргасан байна. | Хүүхдийн тусламжийн 108 утасны үйлчилгээний төв нь 24 цагаар эрсдэлт нөхцөлд буй хүүхдүүдийн дуудлага мэдээллийг хүлээн авах, эрсдэлт нөхцөлд буй хүүхдүүдэд шуурхай тусламжийн үйлчилгээг үзүүлэн ажилладаг. Эрсдэлт нөхцөлд буй хүүхдүүдэд шуурхай тусламжийн үйлчилгээг үзүүлэх явцад хүүхдүүдийг эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хамруулах, цагдаагийн байгууллагатай хамтран ар гэрт нь эргэн нэгтгэн, шүүх шинжилгээний байгууллагын үзлэгт хамруулах гэх мэтээр 3-4 цагийн үйлчилгээ үзүүлдэг.<br>Хүүхдийн тусламжийн 108 утасны үйлчилгээний төвөөс шуурай тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэхдээ Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2022 оны Хүүхэд хамгаалллын үйлчилгээний зардлын норматив батлах тухай А/23, А/27 тушаал, Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалллын сайдын 2022 оны А/247 дугаар тушаалаар батлагдсан "Хүүхэд хамгаалллын үйлчилгээ үзүүлэх журам"-ын шуурхай тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэх хэсгийн дагуу хүүхэд хамгаалллын багц бэлтгэн эрсдэлт нөхцөлд буй хүүхдүүдэд үйлчилгээг үзүүлдэг. Хүүхэд хамгаалллын багцад ахуйн зүйлс буюу нойтон салфетик, хуурай салфетик, нэг удаагийн бээлий, халаад хүүхдийн пампарс, нярайн сүү, 00 цаас гэх мэтээр бэлтгэн байгын бэлэн байдлыг ханган ажиллаж байна. Зориулалт бус зарцуулсан гүйлгээнүүд нь шуурхай тусламжийн үйлчилгээг хүүхдэд үзүүлэх явцад тооцоологуй гарсан зардлууд бөгөөд зөрчлийг дахин гаргахгүйгээр анхааран ажиллаж байна. |
| 3.1 | Чингэлтэй дүүргийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн хэлтэс 8.5 сая төгрөг | "Би хариуцлагатай аавээж" аяны хүрээнд хос цамц захиалан оёулсан боловч тухайн арга хэмжээндээ ашиглаагүй. Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан | Арга хэмжээнд тухайн өдөрт нь хүлээлгэж өгөгүй дараа нь хүлээлгэн өгсөн зураг бичлэгээр хэлтсийн цахим хуудсаар батлагдаажуулсан тайлагнасан боловч шалгасан аудитор арга хэмжээнд зарцуулаагүй гэж зөрчилд авч албан шаардлага хүргүүлсэн. |
| 3.1 | Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газар 111.2 сая төгрөг | Агентлагийн батлагдсан бүтцийн нэгжид байхгүй Сургалт, судалгаа мэдээллийн төв нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Засгийн газрын 2017 оны 231 дүгээр тогтоол, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгаалллын сайдын 2017 оны А/164 дүгээр тушаалын хүрээнд байгуулсан биеэ даасан төрийн үйлчилгээний төсвийн байгууллага боловч төсөв захиран зарцуулах эрхгүй. ХГБХХЁГ-ын нэгж хэлбэрээр үйл ажиллагаа явуулж нийт 8 албан хаагчийн цалин, урамшуулалд нийт 111,244.5 мянган төгрөгийг байгууллагын үндсэн цалингийн зардлаас зарцуулж, зардлын ангилал зөрчин төсвийн көрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулж байна. | ССМТ Засгийн газрын 2017 оны оны 231 дүгээр тогтоолоор ХНХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд байгуулагдаж ХНХС-ын 2017 оны А/164 дүгээр тушаалаар тус төвийн дүрэм, зохион байгуулалтын бүтэц, орон тоо батлагдсан. ССМТөв нь хуулийн этгээдийн гэрчилгээтэй, тэмдэгтай боловч Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалллын ерөнхий газрын туслах үйл ажиллагааны зардалд тус төвийн цалингийн сан батлагддаг. Сургалт, судалгаа мэдээллийн төв нь тусдаа төсөвт байгууллага болох хүсэлтийг ХНХЯ-д хүргүүлэн ажиллаж байна. Жил бүрийн төсвийн хүрээний мэдэгдэлд төрийн санд данс тооцоотой төсөвт байгууллага болгох талаар санал хүргүүлдэг. Хамтарсан ЗГ-ын зарим ямдын бүтэц ЗГ-ын 2024 оны 06 тогтоолоор батлагдсан тул агентлагийн бүтцийн саналд ССМТ-ийг харьяа байгууллагын статусаар ажиллуулах саналыг хүргүүлэхээр бэлтгэж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 3.6 сая төгрөг | Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар, зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулж, бодитоор тайлагнаагүй 3,566.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн | Зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулан ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Сүхбаатар аймгийн гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар 17.4 сая төгрөг | Цалингийн сангийн хэмнэлтийг байгууллагын ахмадын сангийн дансанд төлөрүүлж төсвийн хэмнэлтийг зориулалт бус зарцуулсан. | Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын дагуу "Төсөвт байгууллагын тухайд цалингийн сангийн гурван хувиар сан байгуулж, шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө тусгаагүй" гэж үзэж албан шаардлага өгсөн. Иймд зөвлөмжийн дагуу залруулан шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө тусгаж ажиллаж байна. |
| 3.1 | ХЭДС болон харьяа байгууллага-2,100 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Чингэлтэй дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 8 сая төгрөг | Тайлант онд олгосон санхүүгийн дэмжлэгийг зориулалт бусаар зарцуулсан./8,000.0 мянган төгрөг/ | Зориулалт бусаар зарцуулсан 1 иргэний 8000,0 төгрөгийг Нийслэл дэх төрийн аудитын дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 1,000.00 сая төгрөг | Уг гэрээний зорилго нь "Хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх, ажлын байр шинээр бий болгох, хөдөлмөр эрхлэгч иргэн, бичил үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршооны хэлбэрээр үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгчид богино хугацааны зээлтийн хөрөнгийн санхүүгийн дэмжлэгийг шинэ технологи ашиглан цахим хэлбэрээр дамжуулан олгох" бөгөөд тайлант онд давхардсан тоогоор 6,812 иргэнд зээл олгосон байна. Энэ "Финтек /Аппликешны зээл/-ийг ашигласнаар хөдөлмөр эрхлэлт нэмэгдсэн, шинээр ажлын байр бий болсон талаар тайлан, дүгнэлт хийгээгүй, хяналт хэрэгжүүлээгүй, үр дүнг тооцоогүй, дотоод хяналт сул байгаагаас төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлтэй байна. | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, Засгийн газрын 2021 оны 340 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас жижиг зээл олгох, түүнд батлан даалт гаргах, хүүг нь нөхөн төлөх, санхүүгийн дэмжлэг үзүүлэх журам"-ын 5.13, 5.14, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2022 оны 03 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/54 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, арга хэмжээг 2022-2023 онд зохион байгуулах нэгдсэн удирдамж"-ын 3 дугаар хэсгийг 3.14 дэх хэсгийг тус тус үндэслэл болгон Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газар нь санхүүгийн дэмжлэг олгох үйл ажиллагааны сонгон шалгаруулалтыг зохион байгуулж "Энт Кредит Инвестмент ББСБ" ХХК шалгарч 2023 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн ХХҮЕГ/24 дугаартай гэрээг 1 жилийн хугацаатай байгуулсан. Хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч иргэн, бичил, үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршооны хэлбэрээр үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгчид богино хугацааны эргэлтийн хөрөнгийн, санхүүгийн дэмжлэгийг шинэ технологи (финтек) ашиглан цахим хэлбэрээр дамжуулан олгох үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомж, шийдвэрүүдэд нийцүүлэн зохион байгуулж ажилласан. Богино хугацааны эргэлийн хөрөнгийн хэмжээ нь 400,000-1,000,000 төгрөгийн хэмжээтэй тул ажлын байр хадгалах зорилгоор олгогдсон. Богино хугацааны зээл нь хувиараа хөдөлмөр эрхэлж буй иргэдийн өдөр тутмын эргэлтийн хөрөнгө авахад зарцуулагдаг гэсэн тайлан Дархан-Уул аймаг, НХХГ-аас ирүүлсэн. 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч 6812 иргэнд 3,249,990,000 төгрөгийн богино хугацааны эргэлтийн хөрөнгийн зээлийг олгосон Үүнээс Улаанбаатар хотод 5242 иргэнд 2,469,340,000 төгрөг, Дархан-Уул аймагт 1570 иргэнд 780,650,000 төгрөгийн зээл олгосон. |
| 3.1 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 114.4 сая төгрөг | Тайлант оны 3 дугаар сард салбарын хууль тогтоомжийн хэлэлцүүлэг болон өмнөх оны ажил дүгнэх тайлангийн хурлыг зохион байгуулахад 48.1 сая төгрөг, 12 дугаар сард харьяа аймаг дүүргийн хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газар, хэлтийн дарга нартай хэлэлцүүлэг зохион байгуулахад 23.8 сая төгрөг, жилийн эцсийн тайлангийн хурал зохион байгуулахад 12.5 сая төгрөг, холбогдох хуулийн хэлэлцүүлгийг Түушин зочид буудалд зохион байгуулж, хоол хүнсний зардалд 30.0 сая төгрөг, нийт 114.4 сая төгрөгийг үр ашиггүй, үрэлгэн зарцуулсан | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг Хөдөлмөр эрхлэлтийн үндэсний зөвлөлийн тогтоолоор жил болгон батлагдаг. ХХҮЕГазар нь тухайн жил болгон батлсан хөтөлбөр арга хэмжээний өөрчлөлт, шинээр гарсан журам, бодлогоор хангах үүрэгтэй бөгөөд аймаг, шаардлагатай байдаг. |
| 3.1 | Багануур дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 182.3 сая төгрөг | Зээлийн эргэн төлөлтийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдэл байгаа нь тусгай сангийн үйл ажиллагаат үр ашиггүй болгох нөхцөлийг үүсгэх эрсдэлтэй бөгөөд тооцооны үлдэгдлийн баталгаат төсөл хэрэгжүүлэгч нартай бүрэн гүйцэт нийлээгүй. | "2016-2021 онуудад хэрэгжсэн хөтөлбөрүүдийн санхүүгийн дэмжлэг олгох арга хэмжээний эргэн төлөлтийг сайжруулах, анхан шатны баримтыг санхүүгийн программын мэдээлэлтэй тулгах, үлдэгдлийг эцэслэн гаргах, төлбөрийн үлдэгдлийг төвлөрүүлэх ажлуудыг зохион байгуулсан.2024 оны 05 дугаар сарын байдлаар авлагын нийт үлдэгдэл 182,304.8төгрөг байснаас 39,491.2 төгрөгийн эргэн төлөлтийг Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих санд төвлөрүүлж ажилласан. Үүнд: Иргэний хэргийн анхан шатны шүүх рүү 52 иргэн явуулснаас 1. Хаяг тодорхойгүй шилжсэн 26,390,000 төгрөгийн авлагатай 6 иргэнийг эрэн сурвалжлуулахаар холбогдох материалыг Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд өгснөөс 2 иргэний 3,980,000 төгрөгийн төлбөр барагдсан. 2. Орон нутгийн онцлог хэрэгцээнд нийцүүлсэн зорилтот тесийн 2 иргэний 60,020,000 төгрөгийн авлага барагдуулах шийдвэр дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхээс гарсан бөгөөд Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэст хүргүүлэхээр бэлдэж байна. 3. Хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэлтэй 15 иргэний 68,343,350 төгрөгийн авлага барагдуулах шаардлага бүхий нэхэмжлэлийг дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд хүргүүлснээс 10 иргэний 18,355,000 төгрөгийн авлага барагдаж, графикийн дагуу төлөлт хийгдэж байна. 4. Хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэлтэй 29 иргэний 30,865,000 төгрөгийн авлага барагдуулахад дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд хандаж эвлэрүүлэн зуучлах ажиллагаагаар 20 иргэний 13,757,000 төгрөгийн авлага барагдаж, графикийн дагуу төлөлт хийгдэж байна. Мөн Дүүргийн прокурорын байгууллагат хүргүүлэхээр бэлдэж байгаа 2015-2020 онд санхүүгийн дэмжлэг авсан 144 иргэний хугацаа хэтэрсэн санхүүгийн дэмжлэг, нас барсан 8 иргэний жагсаалтыг шүүх хүргүүлсэн." |
| 3.1 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 63 сая төгрөг | ХНХС-ын 2023 оны А/161 дугаар тушаалаар ХНХЯ-ний харьяа БНСУ дахь Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын үйлчилгээний төвийн, үйл ажиллагаатай танилцах ажлаар УИХ-ын 7 гишүүнд 31.0 сая төгрөг, мөн ХНХС-ын 2023 оны А/07 дугаар тушаалаар төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад хяналт шалгалт хийхээр ХНХЯ-ны 3 албан хаагч 21.5 сая төгрөг, ХНХС-ын 2023 оны А/142 дугаар тушаалаар тус төвийн даргын ажлыг хүлээлцэхээр ХНХЯ-ны 2 ажилтан 10.4 сая төгрөг, нийт 63.0 сая төгрөгийн гадаад томилолт олгож, зориулалт бус зарцуулсан. | 2023 онд Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн үйл ажиллагааны зардалд гадаадад ажиллаж амьдарч байгаад эх орондоо эргэж ирсэн иргэдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих, судалгаа мэдээллийг гаргах, Япон, БНСУ болон бусад улс оронд хөдөлмөр эрхэлж буй иргэдийн асуудлаар суртачилгаа, сургалт, уулзалт, өдөрлөг зохион байгуулах, төрөөс үзүүлж буй үйлчилгээ, арга хэмжээнд хяналт үнэлгээ хийх зардалд 100.5 сая төгрөг батлагдсан. Үүний дагуу БНСУ дахь Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын үйлчилгээний төвийн үйл ажиллагаатай танилцах ажлаар УИХ-ын 7 гишүүнд 31.0 сая төгрөг, ХНХЯ-ны хяналтын 3 мэргэжилтэнд төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад хяналт шалгалт хийхээр 21.5 сая төгрөг, БНСУ дахь Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын үйлчилгээний төвийн даргын ажлыг хүлээлцүүлэхээр ХНХЯ-ын 2 ажилтанд 10.4 сая төгрөгийн томилолтыг Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас гаргах ХНХСайдын тушаал гарсны дагуу олгосон. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 105 8 сая төгрөг | Өмнөх аудитаар өгөгдсөн агентлагийн орон тооны дэвд хязгаарт багтаагүй орон тооны бус жолооч, харуул, үйлчлэгч зэрэг 9 төрийн үйлчилгээний ажилтанд 105,882.8 мянган төгрөгийн цалинг байр ашиглалтын зардлаас олгож, зориулалт бус зардал гаргасан албан шаардлагын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна. | ХХҮЕГазрын худалдан авах ажиллагааны 2024 оны жилийн төлөвлөгөөнд тусгуулан Харуул хамгаалалт, байр ашиглалт цэвэрлэгээ үйлчилгээний гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулах үнэлгээний хороо ерөнхий газрын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/237 тушаалаар байгуулагдаж Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийг үндэслэн харьцуулалтын аргаар зохион байгуулсан. Тус нэлттэй сонгон шалгаруулалтын дагуу байр ашиглалт, цэвэрлэгээ үйлчилгээний гүйцэтгэгчээр Профессионал нанни ХХК, харуул хамгаалалтын гүйцэтгэгчээр Шүтээн уул ХХК-ууд шалгарсан. Эдгээр компаниудтай гэрээг байгуулан ажиллаж байгаа ба сар бүр нэхэмжлэхийн дагуу үйлчилгээний хөлсний төлөлтийг хийж биелэлтийг хангаж ажилласан. |
| 3.1 | Чингэлтэй дүүргийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 626 4 сая төгрөг | Зээлийн эргэн төлөлтийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдэл нь түүхий сангийн үйл ажиллагааг үр ашиггүй болгох нөхцөлийг үүсгэх эрсдэлтэй бөгөөд тооцооны үлдэгдлийн баталгаат төсөл хэрэгжүүлэгч нартай бүрэн гүйцэт нийлээгүй./626,412 6 мянган төгрөг/ | Төсөл хэрэгжүүлэгч нартай холбогдон тооцоо нийлж ажилласнаар 2024 оны 8 дугаар сарын 30-ны байдлаар 469,0 сая төгрөг ийн санхүүгийн дэмжлэг төвлөрсөн. Мөн хууль хяналтын байгууллагад 123 иргэний 323.0 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг ийн материал хүргүүлснээс хугацаа хэтэрсэн зээлийн эргэн төлөлт 230.6 сая төгрөг төвлөрсөн байна. |
| 3.1 | ХХҮЕГ болон харьяа байгууллага-4,3 сая төгрөг | | |
| 3 1 | Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар 2.9 сая төгрөг | Багаж техник хэрэгслийн зардлаас бариллын материал худалдан авахад 1105.0 мянга, цэвэрлэгээний материал худалдан авахад 1092.8 мянган төгрөг, ажлын хөлсөнд 750.0 мянган төгрөг нийт 2947.8 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан зөрчил илрээ. | Алдаа зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газар 1.4 сая төгрөг | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлсийн зардлаас самбар тохижуулах. 545,000 төгрөг, дардас 180,000 төгрөг нийт 725,000 төгрөг, Багаж, техник хэрэгслийн зардлаас аккумлятор 375,000 төгрөг, дугуй хийлгэх 330,000 төгрөг нийт 705,000 төгрөг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. | Аудитын зөвлөмж албан шаардлагын дагуу хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гарган ХХҮГ-ын газрын даргаар батлуулан хэрэгжилтийг тооцон ажиллав. Цаашид ийм зөрчил гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгсний дагуу төсвийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | УУХҮС-1.1 тэрбум төгрөг | | |
| 3.1 | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ - 897.6 сая төгрөг | Байгалийн гамшиг, гэнэтийн болон давагдашгүй хүчин зүйлийн шинж, чанарт нийцэхгүй, холбогдох тушаал шийдвэр, дүгнэлтгүйгээр хөрөнгө зарцуулж, төсөвлөсөн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан. | Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ нь гэнэтийн болон давагдашгүй хүчний нөөцөөр Аж ахуй үйлчилгээний цех 1-р байр 6 давхар ШҮТ-ын коридор шатны хонгилын засварын ажилд 11,3 сая төгрөг, Дархан Эрдэнэт чиглэлийн төв замын үүлэвараас ерөнхий захиргааны 1-р байр хүртэлх авто замын засварын ажилд 104.2 сая төгрөг, Эмульсийн тэсрэх бодисын үйлдвэрийн нэмэлт ажилд 762.7 сая төгрөгийг "Гэнэтийн болон давагдашгүй хүчин зүйлийн улмаас Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын барилга байгууламжид учирсан хохирлыг арилгах, нөөцийг төлөвлөх, зарцуулах, хянах, тайлагнах журам"-ын дагуу техникийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлүүлж зарцуулсан. УАГ-аас дээрх журмаас зарцуулагдах зардлыг нарийвчлан тусгах талаар албан шаардлага өгсний дагуу дээрх журмыг дахин шинэчлэн боловсруулж, Ерөнхий захирлын 2024 оны 09 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/524 дугаартай тушаалаар батлуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | АМГТГ - 70.0 сая төгрөг | Ухаалаг засаглал ТББ-аас ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 34.1.2-т заасны дагуу оюуны өмчийн эрхийн гэрчилгээтэй "Удирдлагын электрон систем"-ийн "Салбарын хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний мэдээллийн цахим сангийн хэвийн найдвартай ажиллагааг хангах үйлчилгээ", "Гүйцэтгэлийн удирдлагын мэдээллийн цахим сангийн хэвийн, найдвартай ажиллагааг хангах үйлчилгээ"-г 70.0 сая төгрөгөөр худалдан авсан байна. Цаашид 2024 оноос сар бүр 300 хэрэглэгч /УУХҮЯ, АМГТГ/-ийн 2.0 сая төгрөгийн лицензийн төлбөр төлөхөөр гэрээнд заасан байна. | Удирдлагын электрон систем-ийг хэвийн ашиглан тус байгууллагын төрийн жинхэнэ болон үйлчилгээний албан хаагчид сар, улирал, хагас жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө тайланг гарган тайлагнаж, үнэлгээ хийлгэж байгаа бөгөөд Аудитын өгсөн зөвлөмжийн дагуу гэрээнд заасан сар бүрийн лицензийн төлбөр болох 2.0 сая төгрөгийг төлөөгүй байна. |
| 3.1 | Эрдэнэс Монгол ХХК - 36.0 сая төгрөг | Зэс металл группийн даргын гэрээгээр хүлээсэн үүрэгт ажлыг хөндлөнгийн 3 иргэнээр гүйцэтгүүлж үргүй зардал гаргасан. | 2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар гэрээт ажилтан ажиллуулж үргүй зардал гаргаагүй байна. |
| 3 1 | Багануур ХК - 33.0 сая төгрөг | Багануур ХК-ийн ТУЗ-ийн гишүүдэд 33,0 сая төгрөгийг олгосныг аудитын тайлангаар зөрчил гэж үзээд төлүүлэхээр албан шаардлагыг 2022, 2023 онд УАГ-аас өгсөн. | Албан шаардлагын дагуу тухайн үеийн ТУЗ-ийн гишүүд рүү төлүүлэхээр албан бичгийг хүргүүлсэн.Төлбөрийг 2024 оны 12 сарын 1 гэхэд бүрэгдуулахаар хугацаатай бичиг өгсөн. |
| 3.1 | Тавантолгой төмөр зам ХХК - 20.0 сая төгрөг | Тэйлант онд 2 ажилтны санаачилгаар хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаат дуусгавар болгосон боловч компанийн зүгээс 20.0 сая төгрөгийн тэтгэмж олгосон байна. | Аудитаар өгсөн албан шаардлагын дагуу Компанийн хөдөлмөрийн дотоод журмыг шинэчлэн боловсруулах үүрэг бүхий ажлын хэсгийг Гүйцэтгэх захирлын 2024 оны А/34 дүгээр тушаалаар байгуулж, ажилтанд тэтгэмж олгох асуудлыг хуульд нийцүүлэн шийдвэрлэхээр ажиллан, "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын төсөлд санал авахаар газар, хэлтэс рүү илгээж, санал авч журамд тусгасан. (Үг асуудалтай холбоотойгоор: Ажилтанд олгох аливаа тэтгэмжийн асуудлыг Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 83 дугаар зүйлийн 83.6-д "Ажил олгогч ажилтанд хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаа дуусгавар болсон тухай шийдвэр, эрүүл мэндийн даатгалын дэвтэр, бусад баримт бичгийг хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаат дуусгавар болгосон едер хүлээлгэн өгөх, цалин хөлс, олговор, тэтгэмжийг хууль, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээнд заасны дагуу олгох үүрэгтэй" гэж 2.5-д "Энэ хуулийн 2.3-т заасан хөдөлмөрийн эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон актууд хоорондоо зөрчилдвөл ажилтанд илүү таатай нөхцөлийг олгосон зохицуулалтыг хэрэглэнэ." гэж тус тус заасан. |
| 3.1 | УУХҮЯ - 7.6 сая төгрөг | Геофизикийн судалгааны ажлын техник хяналтын зардлаас гарах байсан томилолтын зардлыг УУХҮЯ-ны урсгал зардлаас гаргасан. | УАГ-аас 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 34/А0160063 дугаартай "Төлбөр барагдуулах тухай" акт өгсний дагуу 2024 оны 7 дугаар сарын 8-ны өдөр 7.6 сая төгрөгийг техник хяналтын зардлаас гарган бүрэн барагдуулсан. |
| 3.1 | Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК - 3.8 сая төгрөг | Гадаад томилолтын ажлын гүйцэтгэл гаргаагүй, буцаан төвлөрүүлээгүй. | УАГ-аас 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн 124/А0150118 дугаартай "Төлбөр барагдуулах тухай" акт өгсний дагуу 2024 оны 5 дугаар сарын 27-ны өдөр 3.8 сая төгрөгийг бүрэн төлж барагдуулсан. |
| 3.1 | **Соёлын сайд -0.9 тэрбум төгрөг** | | |
| 3.1 | Архангай -20.3 сая төгрөг | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Архангай, Төвшрүүлэх сумын Соёлын төв-0.4 сая төгрөг | Тайлант онд нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 5 сард 0.4 сая төгрөгийг хэвлэл захиалгын төлбөрт зарцуулсан. | Аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчлийн биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Архангай, Өгийнуур сумын Соёлын төв-3.1 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 3.1 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. | Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д заасны дагуу ажил үйлчилгээний анхан шатны баримтыг бүрдүүлэлтийг ханган, алдаа зөрчлийг арилган өнгөрсөн оны дутуу баримтуудыг нөхөн бүрдүүлж ажилласан. |
| 3.1 | Архангай, Хотонт сумын Соёлын төв-7.3 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжаас 3.0 сая төгрөгийн, гэрэл цахилгааны зардлаас 4.3 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байгууллагын нярвын данс руу шилжүүлж, бэлэн мөнгөөр зарцуулсан байна. | Албан шаардлагын хэрэгжилтийг ханган бүх гүйлгээг бэлэн бусаар төлбөрийг шилжүүлэн ажиллаж. Санхүүгийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллын зааврыг мөрдөн ажиллаж байна. Аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 06 дугаар сарын 13-ний өдөр албан шаардлагын биелэлтийг хүргүүлсэн. |
| 3.1 | Архангай, Жаргалант сумын Соёлын төв-2.7 сая төгрөг | Гэрэл цахилгааны зардлаас 2.7 сая төгрөгийн нүүрс худалдан авсан байна. | Аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчлийн биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Архангай, Тариат сумын Соёлын төв-6.8 сая төгрөг | Тайлант онд цалингийн зардлаас албан хаагчдад 6.8 сая төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгож төсвийг зориулалт бус зарцуулсан байна. | 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудит шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн Архангай аймгийн төрийн аудитын газрын 136 тоот албан шаардлагын дагуу Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, Санхүүгийн сайдын 190 дүгээр тушаалыг хэрэгжүүлэн 2024 оны 1-5 сарын байдлаар батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангилал хөтөлбөр зориулалтын дагуу зарцуулан алдаа дутагдалгүй ажиллаж байна. |
| 3.1 | Баян-Өлгий -9.7 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Баян-өлгий, Толбо сумын Соёлын төв-9.7 сая төгрөг | Цалингийн зардлаас нүүрсний хөнгөлөлтөд зөвшөөрөлгүй шилжүүлсэн байна зөрчилд зөвлөж авсан. | Аудитаар тогтоосон зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Баянхонгор-16.6 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Баянхонгор, Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музей-10.0 сая төгрөг | Монгол гарваль ев соёлын хүрээлэн ТББ-тай " Соёлын өвд суурилсан музейн хөгжлийн судалгаа" хийх гэрээ хийж 10.0 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч гэрээнд заасны дагуу дагалдах 5 хөтөлбөрийн жишиг загварууд боловсруулагдаж ирээгүй байна. | 2024 оны 6-р сар хүртэл судалгааны ажил үргэлжлэх ба гэрээг шинэчлэн, 5 хөтөлбөрийн жишиг загваруудыг хүлээн авсан. |
| 3.1 | Баянхонгор, Соёл урлагийн газар-2.3 сая төгрөг | Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас "БИ АМ ЭМ БИ" ХХК-д 2023.08.03-ний өдөр 2.3 сая төгрөгийг шилжүүлэн засвар үйлчилгээ болон тавилга эд хогшил худалдан авсан нь Сангийн сайдын 2021оны 190 дүгээр тушаалаар батлсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг зөрчсөн байна. | Дотоод хяналт шалгалтыг сайжруулан, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Говь-Алтай-44.8 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Говь-алтай, Ардын дуу бүжгийн Алтай чуулга-14.4 сая төгрөг | Эдийн засгийн ангилал зөрчиж цалингийн сангийн төсвөөс 6.7 сая төгрөгийг гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс төлсөн, бараа үйлчилгээний зардлын төсвөөс 5.0 сая төгрөгийн урсгал засварын материалд, цалингаас 2.7 сая төгрөгийг ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлд зарцуулсан. | Албан шаардлагын хэрэгжилтийг ханган эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. Дутагдаж буй эх үүсвэрийг төсвийн хувьарьт өөрчлөлт оруулах замаар шийдвэрлэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Говь-алтай, Нийтийн номын сан-3.3 сая төгрөг | Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлаас 3.3 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн. | Аудитаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Говь-алтай, Орон нутаг судлах музей-4.3 сая төгрөг | Мастер Куалити ХХК-тай байгуулсан гэрээний заалтыг зөрчин ажил гүйцэтгэж дуусаагүй байхад 4.3 сая төгрөгийг шилжүүлсэн. | Албан шаардлагын хэрэгжилтийг ханган Мастер Куалити ХХК-ийн тайланг хүлээн авч, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдсэн. |
| 3.1 | Говь-алтай, Орон нутаг судлах музей-13.4 сая төгрөг | Санхүүгийн программд урсгал засвар хийсэн 13.4 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй албан шаардлага | Санхүүгийн систем ханган хийгдсэн урсгал засварын зардлыг хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэсэн. Биелэлтийг аудитын газарт хүргүүлсэн. |
| 3.1 | Говь-алтай, Орон нутаг судлах музей-9.4 сая төгрөг | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 9.4 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан. | Албан шаардлагын хүрээнд төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүр үнэн зөв гарган харьяа төрийн санд хянуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Завхан-182.7 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Завхан, Соёл урлагийн газар-174.6 сая төгрөг | Ажилтанд шийдвэргүйгээр нэмэгдэл цалин олгосон, Шатахууныг нормоос илүү зарцуулсан, зардлын хэмнэлтийг холбогдох журмын дагуу зарцуулаагүй, Соёлын яамнаас хуваарилагдсан нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг Соёл урлагийн газрын чиг үүрэгт хамаарахгүй 3 ажилд зарцуулсан, Баянтэс, Их-Уул, Сантмаргац, Төлмэн сумдын соёлын төвүүдэд бусад сумдын төвөөс 1-2 төрийн үйлчилгээний ажилтны орон тоо илүү баталсан. | Зөвлөмжийн дагуу төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаж байна. Цалингийн хүснэгтийг НДШ-ийн тайлан, төсвийн хэлбэлзэлтэй сар бүр тулгаж баталгаажуулж байна. ЭБАТ-ны нэмэгдлийг 2024 оны 05 сарын 01-ний өдрөөс 10 хувь бууруулан олгож эхэлсэн, төлбөрийг аймгийн төрийн сангийн бусад нэр заагдаагүй орлогын 100090000955 тоот дансанд 0.2 сая төгрөгийг бүрэн төлсөн. |
| 3.1 | Завхан, Тэс сумын соёлын төв-8.1 сая төгрөг | Өөрийн орлогыг данс, бүртгэлд тусгалгүйгээр зарцуулсан, Эд хариуцагчийн данс руу шилжүүлсэн зардлын тайланг гаргаагүй, Тоног төхөөрөмжийг бусад үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн, Бусад үндсэн хөрөнгөөс тоног төхөөрөмж дансанд дуу намсгагчийг бүртгэж залруулсан. | Бусад үндсэн хөрөнгөөс тоног төхөөрөмж дансанд дуу намсгагчийг бүртгэж залруулсан |
| 3.1 | Сэлэнгэ-41.3 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Алтанбулаг сумын Соёлын төв-1.7 сая төгрөг | Тус байгууллагад хуваарилагдсан үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн 15 хувийг нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэхэд бус бараа материал худалдан авахад зарцуулсан. | Аудитын зөвлөмжийн дагуу Соёлын сайдын батлагдсан "Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилт"-ийн аргачлалыг баримтлан ажиллаж аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийн ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Алтанбулаг сумын Соёлын төв-1.4 сая төгрөг | Зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн, зориулалт бусаар зарцуулж, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй. 0.7 сая төгрөгөөр шатахуун, 0.4 сая төгрөгөөр холбогч кабель, 0.4 сая төгрөгөөр ажилчдад зориулж богино долгионы зуух худалдан авсан. | Аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Баруунбүрэн сумын Соёлын төв-1.0 сая төгрөг | Тус байгууллагад хуваарилагдсан үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн 15 хувийг албан хаагчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэхэд бус бараа материал худалдан авахад зарцуулсан | Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааварт үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн журмыг баримтлан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Баянгол сумын Соёлын төв-1.5 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас хөшиг худалдан авч зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан. Хөшиг нь тавилга, эд хогшлын зардлаас гарах тул тус зөрчилд аудитаас албан шаардлага ирүүлсэн байна. | Аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Сэлэнгэ, Ерөө сумын Соёлын төв-2.6 сая төгрөг | Уран бүтээл хийх зардлаас байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардал болох Хог хаягдлын хураамжийн зардалд-0.4 сая, Гэрэл, цахилгааны зөсөварын ажилд-1.3 сая, Программ хангамжийн төлбөрт-0.5 сая, тээврийн хөлс-0.4 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна. Уран бүтээл хийх зардал хэдий ч үндсэн үйл ажиллагааны зардал хүрэлцэхгүй өр төлбөр үүсэх нөхцөл байдал үүсээд байсан тул эдийн засгийн ангилал зөрчиж шилжүүлсэн зөрчилд албан шаардлага өгсөн байна. | Аудитаас өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Ерөө сумын Бугант Соёлын төв-1.8 сая төгрөг | Үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн уран бүтээл хийх зардлаас байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан. Хог хаягдлын хураамжийн зардалд-0.4 сая, Гэрэл, цахилгааны зөсөварын ажилд-1.3 сая, Программ хангамжийн төлбөрт-0.5 сая, тээврийн хөлс-0.4 сая төгрөг тус зардал хүрэлцэхгүй ер төлбөр үүсгэхгүйн тулд төлсөн. | Соёлын сайдын батлсан "Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилт"-ийн аргачлалыг баримтлан аудитаас өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ, Мөнгөн хараа дуу бүжгийн чуулга-31.2 сая төгрөг | Тус байгууллагад хуваарилсан үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн 31.2 сая төгрөгийг хамт олны хурлын шийдвэрүүгээр зарцуулсан зөрчлийн хүрээнд зөвлөмж авсан. | Соёлын сайдын батлсан "Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилт"-ийн аргачлалд хамт олны гарын үсгээр баталгаажсан хурлын шийдвэрийг үндэслэн санхүүжилтийг зарцуулна гэсэн заалтын хүрээнд 2024 онд орж ирсэн санхүүжилтийг хамт олны хурлын шийдвэрээр зардлыг төлөвлөж, тушаал шийдвэр гаргаж, анхан шатны баримтыг бүрдүүлж зарцуулсан. |
| 3.1 | Төв-8.0 сая төгрөг | Соёлын төвийн байр ашиглалттай холбоотой цахилгаан, дулааны зардлаас төсөв, хөтөлбөр, зориулалт арга хэмжээ, эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж хөрөнгө худалдаж авсан зөрчил илэрлээ. | Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, Сангийн сайдын 2015 оны 7 тоот тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллыг дагаж мөрдөн байна. |
| 3.1 | Төв, Дэлгэрхаан сумын соёлын төв-8.0 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Өвөрхангай-18.9 сая төгрөг | Байгууллагын батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хураамжийн зардлаас камер-1.8 сая төгрөг, гвцуур мод-0.7 сая төгрөг, урсгал засварын ажлын хөлс-0.8 сая төгрөгийн зардал гаргасан. | Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Хайрхандулаан сумын Соёлын төв-3.7 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Өвөрхангай, Нарийнтээл сумын Соёлын төв-1.5 сая төгрөг | Байгууллагын батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хураамжийн зардлаас урсгал засварын зардал, интернэтийн төлбөр тус тус төлсөн. | Сангийн сайдын 2015 оны 7 тоот тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллыг дагаж мөрдөж, аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Нарийнтээл сумын Соёлын төв-0.09 сая төгрөг | Байгууллага нь жилийн эцэст ажилчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо нийлмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаагүй байна. | Тус актад дурдсан нэр бүхий 5 албан хаагчид олгосон түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс нийгмийн даатгалын шимтгэлийг алба хаагч нараар төлүүлж Төрийн сан дахь Орон нутгийн өөрөөхий орлогын 100100000910 тоот дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Сант сумын Соёлын төв-1.7 сая төгрөг | Байгууллагын батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хураамжийн зардлаас Соёлын тее спорт бүжгийн хувцсыг захиалж хийлгүүлсэн | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Сант сумын Соёлын төв-0.1 сая төгрөг | Байгууллага нь жилийн эцэст ажилчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаагүй байна. | Ахтын төлбөр 0.1 сая төгрөгийг төлж барагдуулсан. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Тарагт сумын Соёлын төв-0.2 сая төгрөг | Байгууллагын батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. 0.2 сая төгрөгөөр аж ахуйн цэвэрлэгээний материалыг 210801 бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас худалдан авсан. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Төгрөг сумын Соёлын төв-0.6 сая төгрөг | Байгууллага нь жилийн эцэст ажилчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл, татвар суутгаагүй байна. | Түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс суутгаагүй ХХОАТ-ын татварыг хөнгөлөлт авсан ажилтнууд Төрөг сумын төрийн сангийн 100101400901, НДШ-ийг аймгийн нийгмийн даатгалын хэлтийн 100101490000 тоот данспуу тус тус шилжүүлсэн. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Богд сумын Соёлын төв-3.4 сая төгрөг | Төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хураамжийн зардлаас техник, тоног төхөөрөмж 2.6 сая төгрөг зарцуулсан. Мөн 12-р сарын аж ахуйн материал тус зардлаас авсан. | Зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Хужирт сумын Соёлын төв-0.8 сая төгрөг | Байгууллагын батлагдсан төсвөөс 860.0 мянган төгрөгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй-компьютер худалдан авсан. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Гучин-Ус сумын Соёлын төв-0.4 сая төгрөг | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн зд зүйлс зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. Тавилга, зд хогшлын зардлын төсөв хүрэхгүй тул БУТЗЗ-аас самбар худалдан авсан. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Есөнзүйл сумын Соёлын төв-2.7 сая төгрөг | Хөдөлмөр хамгаллын хэрэглэлийн зардлаас 0.5 сая төгрөгөөр цэвэрлэгээний материал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 04-12 сарын хооронд 2.2 сая төгрөгөөр аж ахуйн материал, ус буцалгагч, залгуур худалдан авч эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өвөрхангай, Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төв--0.3 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй-урсгал засварын үйлчилгээний хөлс шилжүүлсэн байна. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Өверхангай, Өлзийт сумын Соёлын төв-3.2 сая төгрөг | Унаа хоолны хөнгөлөлтөөс 0.3 сая төгрөгийн тэмцээний хоолны мөнгө, шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр зардлаас 0.3 сая төгрөгийн санхүүгийн программын үнэ, дууны тоног төхөөрөмж 2.5 сая төгрөг бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас дууны тоног төхөөрөмжийг эдийн засгийн ангиллын дагуу бусаар авсан байна. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өверхангай, Уянга сумын Соёлын төв--0.09 сая төгрөг | Тус байгууллага старикс суудлын машинтай жолоочийн орон тоо байхгүйн улмаас дарга нь жолоодох эрхийн хүрээнд унаж зогсоох өөрөө шатахуунаа зарцуулдаг үүнийг таслан зогсоох албан шаардлага | Тус байгууллага старикс суудлын машинтай жолоочийн орон тоо байхгүйн улмаас дарга нь жолоодох эрхийн хүрээнд унаж, шатахуунаа зарцуулдаг байсныг Соёлын өвийн ажилтанд жолоодох эрхийг шилжүүлэн шийдвэрлэсэн |
| 3.1 | Өмнөговь-26.8 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Өмнөговь, Баян-овоо соёлын төв-2.3 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1.9 сая төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалт хийж, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) 0.4 сая төгрөгийн ер төлбөр төлсөн байна. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Номгон-сумын соёлын төв-1.7 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.9 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 0.7 сая төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн байна. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Ханхонгор-сумын соёлын төв-0.3 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.3 сая төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн байна. | Аудитын явцад 2023 оны санхүүгийн тайлангаар залруулга хийсэн. 2024 онд байгууллагын батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу төлбөр тооцоог гарган зарцуулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Булган-сумын соёлын төв-1.0 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1.0 сая төгрөгөөр зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн - Урсгал засварын зардлын төсөв хүрэлцэхгүй байсан тул хөгжим, арматурын засвар үйлчилгээ гаргасан. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Ноён-сумын соёлын төв-1.1 сая төгрөг | Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) эдийн засгийн ангиллаас 1.1 сая төгрөгийн томилолтын мөнгө олгож эдийн засгийн ангилыг буруу бүртгэсэн байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Ноён-сумын соёлын төв-12.0 сая төгрөг | Урсгал засварын ажил гүйцэтгэх гэрээт ажлыг тайлант хугацаанд дүгнэж гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна. | Тайлант онд урсгал засварын ажил дууссан тул гэрээг дүгнэн, гэрээ дүгнэсэн актыг үйлдсэн. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д заасны дагуу ажил үйлчилгээний анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Цогт-овоо соёлын төв-0.1 сая төгрөг | Төсвийн зарлагын бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.1 сая төгрөгийн зориулалт бус гүйлгээ хийсэн аж ахуйн цэвэрлэгээний материалын төлбөрийг тус ангиллаас гаргасан. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Хүрмэн-сумын соёлын төв-1.6 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1.6 сая төгрөгийн бараа материал авч эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг ханган эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Гурвантэс-сумын соёлын төв-0.4 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.4 сая төгрөгийн бараа материал болон газрын төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг ханган эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Хөгжимт-жүжгийн театр-0.5 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.5 сая төгрөгийн татвар төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Мандал-овоо соёлын төв-0.2 сая төгрөг | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 0.2 сая төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг Санхүүгийн программын төлбөрийг хуваах шилжүүлсэн. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь, Манлай-сумын соёлын төв-0.3 сая төгрөг | Урсгал засварын /210604/ зардлаас ус буцалгагч, өлгүүр, гар ариутгагч худалдан авсан байна. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Хэнтий-40.4 сая төгрөг | | |
| 3.1 | Хэнтий, Соёл урлагийн газар-12.1 сая төгрөг | Хөдөөгийн сэргэлт бодлогын хэрэгжилтийг эрчимжүүлэх хүрээнд Соёлын сайдын А/193 дугаар тушаалаар батлагдсан Иргэдийн соёлын боловсролыг дээшлүүлэх соёл, гэгээрлийн ном бүтээлийн арга хэмжээ зохион байгуулах зардлыг "Талын түмэн адуу"-ны баярт зарцуулсан, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн. | Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. Энэ онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хөрөнгө бэлтгээгүй. |
| 3.1 | Хэнтий, Ардын дуу бүжгийн Хан Хэнтий чуулга-1.5 сая төгрөг | Байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардлаас автомашины сэлбэг, хөгжим, хувцасны засварын зардал гаргаж зориулалт бус зарцуулсан. | Аудитаас өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Хэнтий, Ардын дуу бүжгийн Хан Хэнтий чуулга-10.8 сая төгрөг | Тэтгэврийн даатгалын сангаас тэтгэвэр авч байгаа 2 ажилтанд соёлын ажилтанд 5 жилд 1 удаа олгох тэтгэмжийг олгосон. | 2024 оны 10 дугаар сарын 15-ны байдлаар Р.Отгонтуяа-с аудитын актын төлбөрөөс 3.9 сая төгрөгийг Хэнтий аймгийн хэнаалт шалгалтын орлогын төрийн сангийн 100180000955 тоот дансруу төлсөн байна. Актын төлбөрийг 11 дүгээр сарын 1-ний өдөр төлж дуусгахаар хуваарь гарган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Хэнтий, Гурванбаян тосгоны Соёлын төв-0.3 сая төгрөг | Соёлын төвийн дарга өөртөө тушаал гаргаж үндэслэлгүйгээр түлээ, нүүрсний хөнгөлөлт авсан | Аудитаар илрүүлсэн зөрчлийн хүрээнд 2024 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдөр 100180000955 тоот дансанд 0.3 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан |
| 3.1 | Хэнтий, Орон нутгийн судлах музей-11.1 сая төгрөг | Халааltын улирал эхлэх, дуусах хугацаат баримталж ажиллавгүй халааltын төлбөрийг 11.1 сая төгрөгөөр илүү төлсөн | 2024 оны эхэнд тооцоо нийлэн суутган тооцуулж, халааltын улирал эхлэх, дуусах хугацаат баримталж халааltыг тавиулан, тооцоо нийлэн ажиллаж байна.. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Хэнтий. Орон нутгийн судлах музей-4.6 сая төгрөг | 1 Эзлжийн амралттай хугацаанд 1.0 сая төгрөгийн цалин давхар олгосон<br>2. Эзлжийн амралтын цалин олгохдоо тушаал шийдвэрийг үндэслэлгүй хоног илүү тооцож 0.9 сая төгрөгийн цалин илүү олгосон<br>3. Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг хавсран ажиллах албан тушаалын үндсэн цалингаас бодож олгоогүй 2.6 сая төгрөгийн цалин илүү олгосон | Аудитаар илрүүлсэн зөрчлийг ажилтнуудад танилцуулан, одоогийн байдлаар 0.7 сая төгрөгийг барагдуулсан. Аудитын актын дагуу 2024 оны 10 сарын 20-ны дотор төлж барагдуулахаар ажиллаж байна. |
| 3.1 | Соёлын сайдын шууд-Хөтөлбөр арга хэмжээ-470.0 сая төгрөг | 1.Төсвийн жил дамнуулан 300.0 сая төгрөгийн гэрээ байгуулж зарцуулсан, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн; 2.Гадаад томилолт болон арга хэмжээний зардлыг тухай бүр гадаад харилцаа, хамтын ажиллагааны хэлтсийн мэргэжилтний дансанд 121.9 сая төгрөгийг нийт дүнгээр шилжүүлж зарцуулсан нь гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сулруулж байна 3."Улаанбаатар-Олон улсын яруу найргийн форум" арга хэмжээг зохион байгуулахдаа нээлттэй тендер шалгаруулалт зарлалгүй нийт 65.3 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн байна. Дээрх зөрчлүүдийн хүрээнд албан шаардлага авсан | 1. Соёлын тухай хууль. Соёлын өвийг хамгаалах тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлд тус тус зааснаар соёлын өвийг олон нийтэд таниулах, сурталчлах, түгээх үндсэн чиг үүргийн хүрээнд яаралтай хамгаалах шаардлагатай соёлын биет бус өвийн үндэсний жагсаалтад бүртгэгдсэн багц нэвтрүүлэг, хөтөлбөр, контентыг олон нийтэд түгээхэд гарсан тус санхүүжилт нь бүтээх, олон нийтэд түгээх зорэг урт хугацаанд. хийгддэг онцлогтой ажил үйлчилгээ учир он дамжин хэрэгжсэн бөгөөд тайланг хүлээн авч урьдчилж гарсан зардлуудыг хаасан. Тайлант онд хөтөлбөр арга хэмжээнээс хэрэгжүүлж байгаа арга хэмжээнүүдийн гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг олгохдоо энэ ондоо багтаан хэрэгжүүлж дуусгаж байхаар гэрээнд хяналт тавьж ажиллаж байна.<br>2. Мөн 2024 оны эхний 8 сарын байдлаар гадаад албан томилолттой холбоотой Соёлын сайдын 8 тушаал гарсан бөгөөд томилолтын тушаал, удирдамжийг үндэслэн бүрэлдэхүүнд багтсан 27 албан хаагчид, томилолтын зардлыг шилжүүлж, анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж хууль, тогтоомжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна<br>3. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу төсөв ертөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт ертгийн дээд хязгаарт багтсан бараа, ажил, үйлчилгээ мөн үндэсний үнэт зүйл, соёлын өвийг таниулсан соёл, урлагийн арга хэмжээ, тоглолт, урлагийн бүтээлийг шууд гэрээ байгуулан авч болно гэсэн заалтад хамаарахгүй бусад арга хэмжээний гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулалт хийж, санхүүжилтийг олгож, биелэлтийг ханган ажиллаж байна. |
| 3.1 | Техник хяналтын данс-18.0 сая төгрөг | Техник хяналтын дансны зориулалт зөрчин Үндэсний номын сангийн барилгын дулааны төлбөр 17.9 сая төгрөгийг УБЦТС ХК-ийн дансанд шилжүүлсэн байна | Соёлын салбарын 2023, 2024 оны улсын төсөвт батлагдсан хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээнд зарцуулах техник хяналтын зардлыг Соёлын сайдын 2024 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн А/02 тоот тушаалаар 245.8 сая төгрөг батлагдсан бөгөөд одоогийн байдлаар 170.7 сая төгрөгийн гүйцэтгэл гарсан байна. Нийт гарсан зардлын 71 хувь буюу 121.0 сая төгрөг нь гэрээт инженерүүдийн цалин хөлс түүнтэй холбогдох нийгмийн даатал, татвар суутгалтай холбоотой гарсан бөгөөд бусад барилгын хяналтыг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой зардлыг тушаалын дагуу, тухай бүр Сангийн яамаар дамжин хандан зарцуулах эрхийг нээлгэж, зориулалтын дагуу зарцуулж байна. |
| 3.1 | Сангийн сайд-0.5 тэрбум төгрөг | Монголын хөрөнгийн биржээс ХК нь 2022 онд компанийн 34 хувийн хувьцааг нээлттэй арилжиж 11.9 тэрбум төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн. Компанийн ТУЗ-ын хурлаар 11.9 тэрбум төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн хөрөнгөөс 1.4 тэрбум төгрөгийг MIT систем ашиглалтын урсгал зардал, сайжруулалтад зарцуулахад батлаж MIT систем ашиглалтын урсгал зардалд 0.5 тэрбум төгрөгийг зарцуулсан. Иймд, аудитын компанийн зүгээс татан төвлөрүүлсэн мөнгөн хөрөнгөөс урсгал зардлыг санхүүжүүлэхгүй гэж үзсэн болно. | Төрийн аудитын байгууллагын зөвлөмжийн дагуу тус системийн ашиглалтын зардалд зарцуулсан 0.5 тэрбум төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны зардлаас санхүүжүүлж санхүүгийн тайландаа залруулга хийсэн. |
| 3.1 | **ЭМС-0.5 тэрбум төгрөг** | | |
| 3.1 | Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв 106.2 сая төгрөг | Сургалтын цай хоолны зардлыг ААНБ-тай гэрээ байгуулаагүй олгосон. | Сургалтын цай хоолны зардлыг аж ахуйн нэгж байгууллага, иргэнтэй гэрээ байгуулан төлбөр тооцоог гүйцэтгэн төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй зарцуулан ажиллаж байна. Өмнөх зөрчлийг арилган анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлсэн. |
| 3.1 | Хавдар судлалын үндэсий төв 54.6 сая төгрөг | Гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн 44 ажилтны гэрээг бөөнд нь хийсэн. | Гэрээ болон тайланг нэгтгэн хийсэн байсныг хүн бүрээр салган хийж, гэрээт ажлын тайланг тус бүрд нь авч, гэрээг дүгнэн зөрчлийг арилгасан бөгөөд цаашид алдаог давтан гаргахгүй байхад анхааран ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 19.1 сая төгрөг | Бараа үйлчилгээний бусад зардалд сургалтын цай хоолны зардалд гэрээ байгуулаагүй 19.1 сая төгрөгийн зөрчил гарсан. | Бараа ажил үйлчилгээний гэрээг нөхөн хийж тооцоо нийлсэн актаар анхан шатны баримтын бүрдлийг нөхөн бүрдүүлсэн. 2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар тушаал шийдэвр гарсны дараа хүчин төгөлдөр болгон анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, үндэслэн ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байна. 2024 оны санхүүгийн 210902 дансны гүйлгээг бүрэн тайлагнаж бүртгэл тайланд тусгасан. |
| 3.1 | Улсын гуравдугаар төв эмнэлэг 10.2 сая төгрөг | Гүйлгээний 12 баримтад анхан шатны баримт дутуу зөрчил гарсан. | Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар олгосон 10,229.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг зардалд тооцсон алдааг залруулахын тулд улирал тутамд нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт материалд түүвэр аргаар дотоод хяналтыг хийж, санхүүгийн баримтыг удэх архивлахдаа зарлагын гүйлгээ тус бүр дээр анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгаж тогтмол хяналт хийж байна. Анхан шатны баримт бүртгэл хөтлөлтөөр дотоод сургалтыг зохион байгуулж 2024 оны 04 дүгээр сарын 10-ний өдөр "Анхан шатны баримтын бүртгэл хөтлөлт" сэдвээр албаны дотоод сургалтыг зохион байгуулсан. Анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, үйл ажиллагааны тайланг хавсарган ажиллаж төрийн сангийн гүйлгээг илгээхдээ анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлсэн баримтаар төлбөр тооцоог хийж хэвшсэн. |
| 3.1 | Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг 8.3 сая төгрөг | Ариутгал халдваргүйтгэлийн тайлан дутуу, гэрээний биелэлт хангалтгүй зөрчил | Улсын нэгдүгээр төв эмнэлэг нь ариутгал халдваргүйтгэлийн албаны хүсэлтийн дагуу нийт 3150 м2 талбайд ариутгалыг хийсэн бөгөөд энэ ажилтай холбоотой анхан шатны баримтуудыг нөхөж бүрдүүлж зөрчлийн арилгаж, тус байгууллагатай холбоотой гэрээг цуцалсан болно. |
| 3.1 | Төв аймгийн Багахангай сумын ЭМТ 8.5 сая төгрөг | Шатахууны тооцоо бодсон баримт, 2 гүйлгээнд и-баримтгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил гарсан. | 2024 онд анхан шатны баримт материалгүйгээр ямар нэгэн гүйлгээ гаргаагүй зөрчлийг арилган ажилласан. Гарсан зөрчлийн баримтыг бүрдүүлэн Төрийн аудитын газарт хариуг хүргүүлсэн |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Ховд аймгийн Мөнххайрхан сумын ЭМТ 7.3 сая төгрөг | Хөтөлбөр хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө гаргалгүй ажилласан. | Ховд аймгийн Мөнххайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Хөтөлбөр тус бүрийг эмнэлгийн эмч мэргэжилтэнд хариуцуулан тухайн хариуцсан хөтөлбөрийн хүрээнд хийх ажлын төлөвлөгөө тайлан гаргуулан олон нийт рүү чиглэсэн сургалт сурталчилгаа явуулж, өгсөн зөвлөмжийн дагуу анхан шатны баримт бүрдүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Завхан аймгийн эрүүл мэндийн газар 5.9 сая төгрөг | Сургалтын хөтөлбөргүй анхан шатны баримт дутуу гүйлгээ хийсэн. | Сургалтад хамрагдсан хүмүүсийн баримтыг нөхөн бүрдүүлж сургалтын хөтөлбөрийн хамт хариуг аудитад хүргүүлж ажилласан. |
| 3.1 | Завхан аймгийн Алдархаан сум ЭМТ 5.8 сая төгрөг | Хүнсний материалыг тендер зарлаагүй гэрээ байгуулан худалдан авсан | Алдаа зөрчлийг 2024 онд давтан гаргаагүй, тендерээр хүнсний материалыг худалдан авч байна. |
| 3.1 | Завхан аймгийн Яруу сум ЭМТ 3.8 сая төгрөг | Жолоочийн тооцоо бүрүү бодсон. | Завхан аймгийн Яруу сумын эрүүл мэндийн төвийн жолоочийн тооцоо дутуу бодсон 3786.5 мянган төгрөгийн албан шаардлагын дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг нөхөн бүрдүүлж аудиторт эргэн мэдээлж биелэлтийг ханган ажилласан. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Мандал сум ЭМТ 4.8 сая төгрөг | Бичиг хэргийн материал, цэвэрлэгээний материалыг хувь хүнээс худалдан авсан, гэрээ байгуулаагүй, и-баримт бүртгээгүй гүйлгээ гаргасан. | Анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлж 2024 оны эхний хагас жилийн байдлаар тушаал шийдвэр гарсны дараа хүчин төгөлдөр болгон анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, үндэслэн ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байна. |
| 3.1 | Эм эмнэлгийн хэрэгслийн хяналт зохицуулалтын газар 180.5 сая төгрөг | Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрчсөн. | Алдаа зөрчлийг 2024 онд давтан гаргалгүй ажиллаж байна. |
| 3.1 | Өмнөговь аймгийн Номгон сумын ЭМТ 1.5 сая төгрөг | 210801 эдийн засгийн ангиллаас газрын төлбөр төлсөн. | Өмнөговь аймгийн Номгон сумын эрүүл мэндийн төв нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг мөрдөн ажиллаж байна.210801 ангиллаас газрын төлбөр төлсөн байсан бөгөөд 2024 онд 210807 газрын төлбөр эдийн засгийн ангиллаас 142978 төгрөг төлж, 210901 эдийн засгийн ангиллаас хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулсан 2103200 төгрөгийн зардлын гүйлгээг хийж эдийн засгийн ангилал зориулалт бусаар зарцуулалт хийгээгүй болно. |
| 3.1 | Архангай аймгийн хайрхан сумын ЭМТ 7.6 сая төгрөг | 7,6 сая төгрөг зардлыг зориулалт бусаар зарцуулаагүй, нярав бүртгэлд авахдаа зардлын зүйлээ буруу шивсэн. | Архангай аймгийн Хайрхан сумын эрүүл мэндийн төв нь 7,6 сая төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулаагүй, нярав бүртгэлд авахдаа зардлын ангилал буруу шивсэн байсан. Нярав бүртгэлд үнэн зөв бүртгэсэн, цашид нярвын орлогыг тухай бүр шалгаж дахин ийм алдаа гаргахгүй ажиллаж байна. |
| 3.1 | Архангай аймгийн Хотонт сумын ЭМТ 3.1 сая төгрөг | Тайлант онд ажилтнуудад нэг өдрийн 1000 төгрөгөөр тооцож хоол унаашы хөнгөлөлтөд нийт 3,100.0 мянган төгрөг олгосныг эдийн засгийн ангиллаар хоолны хөнгөлөлт гэсэн төсөв хуваарилагдаагүй байхад өгсөн гэж үзсэн | Архангай аймгийн Хотонт сумын эрүүл мэндийн төв тайлант онд ажилтнуудад нэг өдрийн 1000 төгрөгөөр тооцож хоол унаашы хөнгөлөлтөд нийт 3,100.0 мянган төгрөг олгосныг эдийн засгийн ангиллаар хоолны хөнгөлөлт гэсэн төсөв хуваарилагдаагүй байхад өгсөн гэж үзсэн ба 2024 онд унаа хоолны хөнгөлөлт олгоогүй болно. |
| 3.1 | Архангай аймгийн Чулуут сумын ЭМТ 5.2 сая төгрөг | Халаалтын нүүрсийг урсгал засварын зардлаас 1,174.0 мянган төгрөг, ажилчдын нормын хувцсыг хог хаягдал зайлуулах зардлаас 4,030.0 мянган төгрөг, нийт 5,204.0 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан. | Архангай аймгийн Чулуут сумын эрүүл мэндийн төв 5,2 сая төгрөг урсгал засварын зардлаас халаалт нүүрсний зардалд 1,174.0 мянган төгрөг, ажилчдын нормын хувцсыг хог хаягдал зайлуулах зардлаас 4,030.0 мянган төгрөг, нийт 5,204.0 мянган төгрөгийг эдийн засгийн ангиллын зориулалт бус зарцуулсан бөгөөд 2024 онд ийм зөрчил дахин гаргаагүй зөвлөмжийг мөрдөн ажиллаж байна. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Мандал сумын Хэрх тосгоны ЭМТ 16.9 сая төгрөг | Тендерт шалгараагүй байгууллагаас эм, эмнэлгийн хэрэгсэл татан авсан. | Сэлэнгэ аймгийн Хэрх тосгоны эрүүл мэндийн төв нь тендерийн эмийн зардлаас бууаан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл татан авалт хийж төлөн зөрчлөө арилгасан |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Буганат тосгоны ЭМТ 2.7 сая төгрөг | Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаас түргэн тусламжийн автомашинд дугуй авсан. | Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Буганат тосгоны эрүүл мэндийн төв нь бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлын ангиллаас байгуулагын машинд дугуй авсан бөгөөд эдийн засгийн ангиллыг залруулж бүртгэсэн. |
| 3.1 | Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын ЭМТ 2.8 сая төгрөг | Өвчтөний хоолны зардлаас ажилчдын дархлаа дэмжих зорилгоор аарц авч өгсөн. | Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын ЭМТ 2.8 сая төгрөг Өвчтөний хоолны зардлаас ажилчдын дархлаа дэмжих зорилгоор аарц авч өгсөн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх үүргийг нэрлэвтаа өгч, 2024 онд алдаагаа залруулж ажилласан. |
| 3.1 | Завхан аймгийн Эрүүл мэндийн газар 8.2 сая төгрөг | Тосонцэнгэл сумын ерөнхий эмч 85.1 оноотой 51 хувиар үнэлэгдсэн байхад урамшуулал олгосон 235.2 мянган төгрөг, заалны түрээс төлсөн 2000.0 мянган төгрөг, үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо ЗГ 2019 оны 05 зөрчсөн, 15 ажилтанд томилолтоор ажилласан үед хоолны мөнгө олгосон 830.0 мянган төгрөг, үндсэн ажил давхардуулан тусламжийн цалин олгосон 70.0 мянган төгрөг, сумдын 100 жилийн ойд урамшуулал олгосон 1000.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 545.0 мянган төгрөг, давхар цалин авсан 960.0 мянган төгрөг нийт 8168.3 мянган төгрөг. | Төлбөрийг актыг 2024 оны 06 дугаар сард барагдуулж аудитын дансанд тушааж анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган зөрчлийг бүрэн арилгаж ажилласан. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Мандал сумын Хэрх тосгоны ЭМТ 16.9 сая төгрөг | Эмийн сангийн орлого 1.1 сая төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. | Сэлэнгэ аймгийн Хэрх тосгоны эрүүл мэндийн төвийн оны эцэс гүйлгээ хаасан хойно орж ирсэн эмийн эргэлтийн сангийн эмийн борлуулалтын орлогыг Эрүүл мэндийн төвийн 100130020001 дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Жавхлант сумын ЭМТ 2.3 сая төгрөг | Эмийн сангийн орлого 2.3 сая төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. | Түс сумын гүйлгээ хаасан хойно дансанд орж ирсэн эмийн эргэлтийн сангийн эмийн борлуулалтын орлогыг Сэлэнгэ аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн 100130020001 дансанд төвлөрүүлэн ажилласан. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сумын ЭМТ 1.1 сая төгрөг | Эмийн сангийн орлого 1.1 сая төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. | 2024 оны 1 дүгээр сард аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн 100130020001 дансанд төвлөрүүлэн ажилласан. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Буганат тосгоны ЭМТ 2.8 сая төгрөг | Эмийн сангийн орлого 2.8 сая төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. | Сэлэнгэ аймгийн Буганат тосгоны эрүүл мэндийн төсвийн 2023 оны 12 сарын 29-ний өдөр орж ирсэн эмийн эргэлтийн сангийн эмийн борлуулалтын орлогыг Сэлэнгэ аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн 100130020001 дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | Сэлэнгэ аймгийн Сант сумын ЭМТ 1.9 сая төгрөг | Эмийн сангийн орлого 1.9 сая төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. | Эмийн эргэлтийн сангийн эмийн борлуулалтын орлогыг Сэлэнгэ аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн 100130020001 дансанд 2024 оны 1 дүгээр сард төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | Баян-Өлгий аймгийн Бугат сумын ЭМТ 21.6 сая төгрөг | Тээвэр шатахууны зардалд бүртгэлээр тавих хяналт хангалтгүй. | Жолоочийн тооцооны хуудас дутуу бодсон албан шаардлагын дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг нөхөн бүрдүүлж алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхааран ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.1 | Амгалан амаржих газар 6.3 сая төгрөг | Тээвэр шатахууны зардалд бүртгэлээр таваих хяналт хангалтгүй. | Чанарын. дотоод хяналтын багаар удирдамж батлуулан хяналт тавин, тооцоог нөхөн бодуулж, зөрчил арилган ажиллаж байна. |
| 3.1 | ЭХС-0.4 тэрбум төгрөг | ЭХС-ын багцын Сумын төвийн байгууллагуудын дулаан хангамжийн систем/ Хэнтий, Баян-Овоо сум/ төсөл арга хэмжээний төсөвт ертгийн нэмэгдэлтэй холбоотой магадлалаар баталгаажсан зураглүй, анхны гэрээнд хүрээнд төлөвлөсөн ажлууд бүрэн хийгдэж улсын комисс хүлээн авсан байхад төсөвт ертгийг 0.4 тэрбум төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2023 оны төсөвт тусгасан. | Актын төлбөрийг 2024.06.17 өдөр Төрийн сангийн 100900000601 дансанд шилжүүлсэн. |
| 3.1 | ШСХ-0.1 тэрбум төгрөг | Дээд шүүхийн барилгын урсгал засварын сүүлийн блокийн ажил эхлээгүй байхад Ажлын хэсгийн хуралдааны шийдвэрээр "Рэд Лайн" ХХК-д 78.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон. Энэ нь Ажил гүйцэтгүүлэх гэрээний 2.2.4-т "Гүйцэтгэгч тал засварын ажлыг хүлээлгэн өгч, акт үйлдсэнээр захиалагч тал төлбөрийг шилжүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байгаа зөрчлийг арилгуулахаар Албан шаардлага ирүүлсэн. | 2024 оны 05 дугаар сард Аудитын зөвлөмж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө батлуулан "Ред Лайн" ХХК, Улсын дээд шүүхтэй харилцан тохиролцож, засварын ажлыг бүрэн хийлгэж, тооцоо нийлсэн актыг үйлдэн ажлын тайланг аудитад хүргүүлэн ажилласан. |
| 3.1 | Бусад ТЕЗ -0.2 тэрбум төгрөг | | |
| 3.1 | БОАЖС-0.06 тэрбум төгрөг | | |
| 3.1 | БОАЖЯ-63.8 сая төгрөг | Ногоон зээлийн санхүүжилт хөтөлбөрөөс Төрийн банканд олгосон санхүүжилтийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж бүцаан төвлөрүүлээгүй, гадаад томилолтын зардлыг илүү тооцож олгосон, спортын тэмцээний бооцоо, Хөшгийн хөндийн нисэх онгоцны буудлын вип үйлчилгээний төлбөр, Үндэсний их баяр наадмын билетийн үнэ зэрэг 63.8 сая төгрөгийг зөрцуулсан. | Ногоон зээлийн санхүүжилт хөтөлбөрөөс Төрийн банканд олгосон 300.0 сая төгрөгөөс Төрийн банкны гүйцэтгэлийн тайлангаар олгогдоогүй санхүүжилтийн үлдэгдэл 20.4 сая төгрөгийг Төрийн банктай тооцоо нийлэн нэхэмжлэн авч 2024 оны 03 дугаар сарын 21-ний өдөр Төрийн сан дах 100900000601 дансанд төвлөрүүлсэн. |
| 3.1 | БХБС-0.1 тэрбум төгрөг | | |
| 3.1 | ТОСК ТӨХХК -23.5 сая төгрөг | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж харьяа байгууллага болох Төрийн орон сууцны корпорац ТӨХХК 23.5 сая төгрөг зарцуулсан байна. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагууд санхүү, төсвийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах. | Төрийн орон сууцны корпорац ТӨХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2024 оны 03 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар Дотоод аудит, дотоодын хяналт шалгалтын төлөвлөгөө батлуулж төлөвлөгөөний дагуу захиргаа удирдлагын газар, санхүү хөрөнгө оруулалтын газруудад хяналт шалгалтын ажил хийгдэж санхүү төсвийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажилласан. |
| 3.1 | Цемент шохой ТӨХХК - 22.3 сая төгрөг | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж харьяа байгууллага Цемент шохой ТӨХХК 22.3 сая төгрөг зарцуулсан байна. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагууд санхүү, төсвийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах. | Цемент шохой ТӨХК нь 2024 онд Дотоод хяналт шинжилгээ, үнэлгээ эрсдэлийн удирдлагын хэлтсийн зүгээс төлөвлөгөөт болон төлөвлөгөөт бус нийт 17 удаагийн хяналт шалгалтыг гүйцэтгэн Гүйцэтгэх захиралд танилцуулж холбогдох нэгжүүдэд зөрчил арилгах, ажил сайжруулах чиглэлээр зөвлөмж хүргүүлэн биелэлтийг хангуулан санхүүгийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажилласан. |
| 3.1 | БХТөв ТӨААТҮГ - 82.5 сая төгрөг | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж харьяа байгууллага БХТ ТӨААТҮГ 82.5 сая төгрөг зарцуулсан байна. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагууд санхүү, төсвийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах | Барилгын хөгжлийн төв ТӨААТҮГ нь тус байгууллагын захирлын баталсан хяналт-шинжилгээ үнэлгээ дотоод аудитын албаны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 2 зорилт 18 арга хэмжээтэй батлагдаж дотоод хяналтыг сайжруулж ажилласан. |
| 3.1 | ХСУХАТАУЗХороо - 0.8 сая төгрөг | Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж харьяа байгууллага ХСУХАТАУЗХороо 0.8 сая төгрөг зарцуулсан байна. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагууд санхүү, төсвийн үйл ажиллагаандаа дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах. | ХСУХАТАУЗХороо нь Дотоод хяналтын 2024 оны жилийн төлөвлөгөөг батлуулан дотоод хяналтыг сайжруулан ажиллаж байна. |
| 3.1 | ХЭҮК-0.03 тэрбум төгрөг | Цалин хөлсний зардлын бүрэлдэхүүний гэрээт ажлын хөлсөөс гуравдагч этгээдтэй байгуулсан ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 36.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. | Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн дагуу төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, үр дүнг дээшлүүлэхэд төсвийн жилийн сар, улирлын санхүүгийн ачаалплыг жигд, бодитой байлгах, сар, улирлын онцлогт тохируулан хуваарилах, зардлын ангилал хооронд шилжүүлэх саналыг Тамгын газрын даргын 2023.08.25-ний ТГ-01/1045, 2023.09.29-ний ТГ-01/1199 тоот бичгүүдээр Сангийн яамны төсвийн бодлого, төлөвлөлтийн газарт хүргүүлсэн боловч шийдвэрлээгүй тул зайлшгүй шаардлагаар цалингийн сангийн Гэрээт ажлын цалин 210105 ангиллаас гэрээт ажлын төлбөрийг төлсөн бөгөөд 2024 онд ийм төрлийн зөрчлийг дахин гаргаагүй зөвлөмжийг мөрдлөг болгон ажиллаж байна. |
| 3.1 | ЭЗХС-0.07 тэрбум төгрөг | Байгууллагын худалдан авалтын төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй тавилга тоног төхөөрөмжийг бараа ажил үйлчилгээний төсөвт ертгийн дээд хязгаарт багтаан жижиглэж нийт 62.2 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн | УАГ-ын 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 74/АО175303 дугаартай албан шаардлагаар цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажилахыг даалгасан болно. Тус зөвлөмжийн дагуу цаашид алдаа дахин давтахгүй байхад анхаарч байгууллагын худалдан авалтын төлөвлөгөөг боловсруулан батлуулж, батлагдсан төлөвлөгөөний хүрээнд шаардлагатай тоног төхөөрөмжийг худалдан авч байна. |
| 3.2 | **Зөрчил-6: Баталсан төсвийг хэтрүүлсэн, зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан 1.9 тэрбум төгрөг /Завхан аймаг 0.8 тэрбум төгрөг, Булган аймаг 0.4 тэрбум төгрөг, Ховд аймаг 0.3 тэрбум төгрөг,Өмнөговь аймаг 0.2 тэрбум төгрөг, бусад ТЕЗ 0.2 тэрбум** | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.2 | Завхан аймаг-0.6 тэрбум төгрөг | 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар дараах зөрчлийг илрүүлсэн байна. 1.Зөвсан даргын нөөц хөрөнгөөс 279.6 сая төгрөгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй үрэлгэн зарцуулсан 2. Хөрөнгө оруулалтын хүрээнд бий болсон үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй 498.5 сая төгрөг 3.Хөрөнгө оруулалтын данснаас зориулалт бусаар үрэлгэн зарцуулсан 97.8 сая төгрөг | 1.Аймгийн ТАГ-ын өгсөн зөвлөмжийн дагуу Засаг даргын нөөц хөрөнгийг журмын дагуу батлагдсан төсвийн хүрээнд хэмнэлттэй, үр ашиггүй үрэлгэн зарцуулахгүй байх, мөн анхан шатны бариятын бүрдлийн хангах захиран зарцуулж байх талаар 2024 оны 05 сарын 13-ний өдрийн 7/452 албан тоотоор холбогдох байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг чиглэл өгөн ажиллалаа. 2. Аймгийн ТАГ-ын 2024-оны 04-р сарын 29-ны өдрийн 1304/02/95/А1370614/ЗАА-2024/01/НА дугаартай албан шаардлагаар аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлд тавих хяналт хангалтгүй, данс бүртгэлд тусгаагүй 498.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох байгууллагын данс бүртгэлд тусгуулан ажиллахыг даалгасан. Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газартай хамтран данс бүртгэлд тусгагдаагүй байсан хөрөнгийг 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд данс бүртгэлд тусгуулах арга зохицуулах ажиллагаа авч ажиллалаа. ардлага бүхий нэхэмжлэлийг дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд хүргүүлснээс 10 иргэний 18,355,000 төгрөгийн авлага барагдаж, графикийн дагуу төлөлт хийгдэж байна. 4. Хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэлтэй 29 иргэний 30,655,000 төгрөгийн авлага барагдуулахад дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд хандаж эвлэрүүлэн зуучлах ажиллагаагаар 20 иргэний 13,757,000 төгрөгийн авлага барагдаж, графикийн дагуу төлөлт хийгдэж байна Мөн Дүүргийн прокурорын байгууллагат хүргүүлэх |
| 3.2 | Булган аймаг-0.4 тэрбум төгрөг | Аймаг хөгжүүлэх сан 3.5 сая-1996-2000 онд үүссэн зээл иргэдээс авах авлага, холбогдох хүмүүс хаяг тодорхойгүй, Баяннуур, Бугат, Сэлэнгэ, Хишиг-Өндөр, Хутаг-Өндөр сумын ОНЕО-2000 оноос өмнө үүссэн өвсний зээл, сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага хариуцах зээл холбогдогч тодорхойгүй, Аймгийн нөөцийн газар 42.4 сая-хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн шалгагдаж байгаа, Баяннуур ОНХС 30.4 сая аан ажлаа гүйцэтгээгүй, Бугат ОНХС 20.0 сая малжуулах теслийн зээл, Бүрэнхангай ОНХС 7.0 сая-холбогдох иргэн хаяг байршилдаа байхгүй, Бугат Сайхан Хялганат ЖДҮДС 91.8 сая-иргэдэд олгосон зээл холбогдох баримт, хариуцах зээн тодорхойгүй, Орхон Тэшиг Хутаг-Өндөр УТХО-33.1 сая-хэнээс авах юуны авлага тодорхойгүй ихэнх нь 2000 оноос өмнө үүссэн нийт 262.2 сая төгрөгийн зээн холбогдогч, хаяг байршил тодорхойгүй зээлийн авлагууд байгаа. Шүүх хаяг байршил тодорхойгүй, харицах зээнгүй гэдэг шалтгаанаар хүлээн авахаас татгалзсан. Аймгийн ИТХ-д танилцуулж зарим авлагыг данснаас хасах санал оруулахаар бэлтгэж байна. 2022 оны жилийн эцсэн нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хэмжээрт багтсан бараа, ажил, үйлчилгээ мөн үндэсний үнэт зүйл, соёлын өвийг таниулсан соёл, урлагийн арга хэмжээ, тоглолт, урлагийн бүтээлийг шууд гэ | 2000 оноос өмнө үүссэн авлагыг хариуцах зээнгүй, хаяг байршил тодорхойгүй гэдэг шалтгаанаар хуулийн байгууллага хүлээн авахаас татгалзсан. Эдгээр өр, авлагыг данснаас хасах санал бэлтгэж төсвийн захирагч, аймгийн ИТХ-д танилцуулахаар бэлтгэж байна. Бусад өр, авлагыг бүрэн барагдуулж, шинээр өр авлага үүсгэхгүй ажиллахыг аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 07 дугаар сарын 30-ны өдрийн XXIV/02 тогтоолоор, бүх шатны төсвийн захирагч нарт үүрэг болгон ажиллаж байна. Мөн 2024 оны 06 дугаар сарын 14-ний өдөр аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах тухай 01/959 тоот албан бичгийг аймгийн засаг даргаас сумын засаг дарга нарт хүргүүлэв. |
| 3.2 | Ховд аймаг-0.3 тэрбум төгрөг | Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зөрчин эдийн засгийн ангилал зөрчин хэмнэгдэж буй зардал болох шуудан холбооны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардалаас хөрөнгө худалдан авсан | Өгсөн зөвлөмжийн дагуу цаашид гарсан алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллаж байна. |
| 3.2 | ИТХУРАЛ /АЙМГИЙН/ 80.0 сая | Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/629 тоот "хөрөнгө оруулалтын эрх шилжүүлэх тухай" захирамжаар ИТХ-ын нэмэлт дансанд нутгийн өөрөө удирдах байгууллагын сонгуульчан, ажилтны сургалт, сурталчилгаа арга хэмжээний зардал 80,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эрх олгогдож, ИТХ-ын даргын захирамжаар нэр бүхий төлөөлөгч нар гадаад улсад туршлага судлах сургалтад хамрагдсан байна. | 2024 оны төсөвт аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаар дахин батлагдаж төсвийг зарцуулж байгаа ба. Аудитын байгууллагын өгсөн зөвлөмж хэрэгжээгүй |
| 3.2 | ИТХУРАЛ /АЙМГИЙН/ 7.0 сая | Төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй 7.000.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжүүлж, авлагаар бүртгэсэн зөрчил дутагдал илэрлээ. | Байгууллагын нэмэлт дансанд авлагаар бүртгэн. 2024 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авч зарцуулсан. |
| 3.2 | ИТХУРАЛ /АЙМГИЙН/ 7.2 сая | Тайлант онд байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагаанд 7.160.0 мянган төгрөгийн зардал санхүүжүүлж, зардал бүртгэсэн | Цаашид гарсан алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй талаар анхаарч ажиллаж байна. |
| 3.2 | Дуут сумын засаг дарга 6.4 сая | ОНХС-аас Машин засварын мөнгө гаргасан | Машин засварыг орлого авч данс бүртгэлд тусгалаа |
| 3.2 | Мөст сумын засаг дарга 18.1 сая | Давсан орлогыг ИТХ-аар төлөөлөгчдийн чадавхжуулахад зарцуулсан. | Зөвлөмжийн дагуу алдаа дутагдлыг дахин давтахгүй тал дээр анхаарч ажиллаж байна. |
| 3.2 | Мөнххайрхан сумын засаг дарга 16.2 сая | Хоршоо хөгжүүлэх сангийн журам зөрчин өвс тэжээлийн нөөц бүрдүүлсэн, бараа материал худалдан авч орчны тохижилт хийсэн | Өвс тэжээл бэраа материалыг орлого авч данс бүртгэлд тусгасан |
| 3.2 | ХОВД АЙМГИЙН ЗДТГ 13.5 сая | 1 албан тушаалтанд шүүхийн шийдвэрээр ажилгүй байсан хугацааны цалин хөлсийг төсөөс төлсөн. | Захиргааны ерөнхий хуулийн 10 дугаар зүйлд заасны дагуу Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанд шилжүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.2 | Ховд аймгийн Мянгад сумын засаг дарга 20.0 сая | Иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй "Сумын ИТХ-ын төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр " 20.0 сая төгрөгөөр санхүүжүүлсэн. | Зөвлөмжийн дагуу алдаа дутагдлыг дахин давтахгүй тал дээр анхаарч ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.2 | Жаргалант сумын ЗДТГ 15.9 сая | Гадаад харилцааны бодлогыг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг байхгүй байхад гадаад харилцааны арга хэмжээний зардалд 20,897.1 мянган төгрөгийг батлуулан бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авч, хүлээн авалтын зардалд зарцуулан төсөвт үргүй зардал гаргасан | Зөвлөмжийн дагуу алдаа дутагдлыг дахин давтахгүй тал дээр анхаарч ажиллаж байна. |
| 3.2 | Жаргалант сумын ЗДТГ 19.9 сая | ЗДТГ-ын удирдлагын систем нэвтрүүлэх ажлын үр дүнг тодорхойлох боломжгүй, тус системийг бүрэн дүүрэн ашиглахгүй байгаа | Удирдлагын системийг данс бүртгэлд бүртгэж, системийн ашиглалтыг сайжруулах ажил 2024 онд хийгдэж систем ашиглалт сайжирсан. |
| 3.2 | Эрдэнэбүрэн сумын Засаг дарга 40.0 сая | Төсвийн тухай хуулийн хориглосон заалтад тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээ санхүүжүүлэхгүй байх | Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаар батлуулахгүй байхыг төсвийн эрх захирагч нарт зөвлөсөн |
| 3.2 | Зэрэг сумын засаг дарга 16.0 сая | ОНХС-аас малчдад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгосон | 2024 онд хөтөлбөр арга хэмжээг Сумын ИТХ-аар батлуулаагүй байна |
| 3.2 | Зэрэг сумын засаг дарга 7.3 сая | Орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй дэд хөтөлбөрүүд баталж зарим урсгал үйл ажиллагааны шинжтэй зардал санхүүжүүлсэн. | Сумын иргэдээс ирсэн саналыг эрэмблэн хөтөлбөр арга хэмжээг төлөвлөж ажиллаж байна. |
| 3.2 | Дуут сумын ЗДТГ 1.1 сая | Нааднын төсөв хэтрүүлэн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс журам зөрчиж зарцуулсан | Аудитын зөвлөмжийн мөрөөр Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс баяр наадмын үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхгүй |
| 3.2 | Ховд аймгийн дуут сумын орон нутгийн хөгжлийн сан 6.4 сая | ОНХС-аас хөрөнгө зарцуулан Машинд засвар хийлгэсэн. | Машин засварыг орлого авч данс бүртгэлд тусгалаа |
| 3.2 | Ховд аймгийн ойн анги 1.1 сая | Байгууллагын Ёс зүйн дэд хорооны гишүүдэд урамшуулал олгосон хийх ажлын төлөвлөгөөгүй, хэдэн удаа хуралдаан зохион байгуулсан хийсэн ажлын тайлангүй, дарга нь өөрөө өөртөө нэмэгдэл олгох тушаал гаргасан, ажилчдад биеийн тамирын хувцас худалдан авсан | Тайлант онд батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж ажиллаж байна |
| 3.2 | ИТХУРАЛ ҮЕНЧ 7.0 сая | Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас худалдан авсан бичиг хэрэг, бусад бараа материал, шатахууны зардалтай холбоотой үүссэн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй тайлант онд төлбөрийг төсөөс төлсөн, үргүй зардал гаргасан, 1 удаагийн тэтгэмж урамшуулын зардлыг ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын тушаалаар олгосон | Аудит хийх хугацаанд санхүүгийн тайланд орлого авч, данс бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгаж ажилласан |
| 3.2 | Ховд аймгийн үенч сумын орон нутгийн хөгжлийн сан 29.9 сая | ОНХС-ийн журмд заасны дагуу багийн иргэдээс эрэмбэлэгдээгүй сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрөөр шатахуун, тамирчдын унааны зардал олгосон, ИТХ-ын төлөөлөгчид 5 багт багийн уулзалт, сургалт зохион байгуулсан гэсэн утгаар төсөөс хөрөнгө зарцуулсан | Зөвлөмжийн дагуу Сумын иргэдээс ирүүлсэн саналыг эрэмблэн нэгтгэж, хөтөлбөр арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлийг санхүүжүүлж байна. |
| 3.2 | ИТХУРАЛ ЭРДЭНЭБҮРЭН 2.1 сая | Төсөөс дэмжлэг, тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг халбэрээр үр ашиггүй зориулалтын бус зардал гаргасан зөрчил байна. /Гэрээт ажилтан, хурлын НБ-н даргаар ажиллаж байсан хүнд, эмэгтэйчүүдийн байгууллагад/ | Зөвлөмжийн дагуу дэмжлэг урамшууллыг төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системээр гаргаж байна. |
| 3.2 | Эрдэнэбүрэн сумын ЗДТГ 1.7 сая | Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсруулан ажиллуулж цалин олгосон. /хүний нөөц/ | Зөвлөмжийн дагуу 2024 оноос Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системээр цалин олгож байна. |
| 3.2 | Ховд аймгийн зэрэг сумын орон нутгийн хөгжлийн сан 7.2 сая | Орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй дэд хөтөлбөрүүд баталж зарим урсгал үйл ажиллагааны шинжтэй тусламж, шагнал урамшуулал, шатахуун, материалын үнэ зэргийн зардал санхүүжүүлсэн. | Сумын иргэдээс ирүүлсэн саналыг эрэмблэн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн программд төлөвлөж, тайлагнаж байна. |
| 3.2 | Буянт сумын ИТХурал 1.4 сая | Албан ажилд хэрэгцээгүй бараа материалыг зах зээлийн үнээс өндөр үнээр худалдан авсан. Үүнд чихэр, хоол хуралдааны зардал гэх мэт | Аудит хийх хугацаанд санхүүгийн тайланд орлого авч данс бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгаж ажилласан |
| 3.2 | Үенч сумын ЗДТГ 2.6 сая | Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас худалдан авсан бичиг хэрэг, бусад бараа материал, шатахууны зардалтай холбоотой үүссэн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй төлбөрийг төсөөс төлсөн, үргүй зардал гаргасан. | Аудит хийх хугацаанд санхүүгийн тайланд орлого авч данс бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгаж ажилласан |
| 3.2 | Ховд аймгийн үенч сумын орон нутгийн хөгжлийн сан 2.5 сая | ОНХС-ийн сангийн хөрөнгөөр "Үенч нутгаас төрсөн мөртөстөн" ном хэвлүүлсэн | Номыг орлого авч данс бүртгэлд тусгасан |
| 3.2 | Ховд аймгийн үенч сумын орон нутгийн хөгжлийн сан 25.0 сая | ИТХ-ын төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр 41.0 сая төгрөг баталж тайлант онд төлөвлөгч, ажилтан нарыг БНХАУ-ын Урумч хотод аялах замын зардал гаргасан, санхүүгийн баримтад хавсаргасан баримт нь УБ хотод сургалтад хамрагдсан гэсэн утгаар баримт бүрдүүлсэн | Зөвлөмжийн дагуу алдаа дутагдлыг дахин давтахгүй тал дээр анхаарч ажиллаж байна. |
| 3.2 | Дарви сумын ЗДТГ 4.2 сая | Төсвийн хөрөнгөөр дууны клип 1.0 сая, замын зардал ивээн тэтгэсэн 1.0 сая, хөшөө дурсгал 2 арслан хийсэн 2.2 сая төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан. | Аудит хийх хугацаанд санхүүгийн тайланд орлого авч данс бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгаж ажилласан |
| 3.2 | Өмнөговь аймаг-0.2 тэрбум төгрөг | Говь ус хөтөлбөрөөс усны инженер бэлтгэж эхэлсэнийг 60 жилийн ойд зориулан, бөхийн барилдаан зохион байгуулахад 30.0 сая төгрөг, Чингэлэг малчин хөтөлбөрөөс мал эмнэлэг, уржлийн алба үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойг тэмдэглэхэд 132.6 сая төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан аудитын албан шаардлага авсан. Мөн орон нутгийн хэрэгцээт боловсон хүчний хангамжийг нэмэгдүүлэх зорилгоор оюутан сурагчдыг тэтгэлэгт хөтөлбөрт хамруулах" хөтөлбөрөөс 45.0 сая төгрөгийг мэргэжил дээшлүүлэх магистрын төлбөр төлсөн. | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө аймгийн Засаг даргаар батлуулан хэрэгжүүлж байна. Мөн аймгийн Засаг даргын тамгын газрын салбарын бодлого хариуцсан мэргэжилтнүүдэд Төсвийн тухай хууль болон холбогдох бусад заавар журмын талаар арга зүйн зөвлөгөө сургалтыг төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудит болох Санхүү хяналт аудитын албатай хамтран зохион байгуулсан болно. |
| 3.2 | Бусад ТЕЗ -0.2 тэрбум төгрөг | | |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.2 | Баянхонгор 0.02 тэрбум төгрөг | 1. Тайлант онд Баянхонгор сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд хийсэн Төрийн Аудитын байгууллагын хяналт шалгалтаар албан хаагчид болон Байгаль орчны тасгийн албан хаагчдад 14.1 сая төгрөгийн нормын хувцас хийлгэсэн зөрчил илэрсэн. 2. Баянцагаан сумын засаг дарга Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс багийн эмч нарт нэг бүр нь 3.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий 6.1 сая төгрөгийн 2 мотоцикл, хүүхдийн цэцэрлэгт 3.0 сая төгрөгийн ширээ, сандал авсан байна. | 1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх заалт "Цэргийн албан хаагч, прокурор, гэдэгдэн иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалт болон Төрийн Аудитын байгууллагын албан шаардлагын дагуу 2024 оны төсөв болон байгууллагын хөрөнгөөр нормын хувцас худалдаж авааагүй. 2. Төрийн аудитын байгууллагын 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 158 тоот албан шаардлагын дагуу Эрүүл мэндийн төвийн данснаас бүртгэлтэй багийн эмчийн ашиглаж байгаа 1 ширхэг мотоцикл, ЗДТГ-ын данснаас бүртгэлтэй, Гичгэнэ багийн засаг даргын 1 ширхэг мотоцикл, цэцэрлэгийн данснаас хүүхдийн ширээ сандалд 3.0 сая төгрөг тус тус бүртгэлтэй байна. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2024 онд хөрөнгө бэлдээгүй, зөрчлийг дахин гаргаагүй, хууль журмын дагуу төсвийг захиран зарцуулж байна. |
| 3.2 | Дорнод 0.03 тэрбум төгрөг | | |
| 3.2 | Аймгийн ИТХ 24.0 сая | Аймгийн ИТХ-ын 4 төлөөлөгчийн ХБНГУ-руу ниссэн онгоцны билетийн үнэнд ХГБХХГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 24.0 сая төгрөгийг зарцуулсанд төлбөрийн акт тогтоосон. | Хүүхэд гэр бүл хөгжил хамгааллын газрын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрийн 70-73 дугаартай албан бичгээр төлөөлөгч тус бүрт Төрийн аудитын газрын төлбөрийн актыг хүргүүлсэн. Холбогдох байгууллагад хандахаар баримт бүрдүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.2 | Аймгийн ЗДТГ 2.3 сая | Солонгос улсад орон нутгийн захиргааны байгууллагатай танилцаж, сайн туршлага судлах үйл ажиллагааны удирдамжийн шаардлагад нийцэхгүй төрийн үйлчилгээний албан хаагчийг оролцуулан онгоцны билетийн төлбөрт 2.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. | Төрийн аудитын байгууллагын 2024 оны 04 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 341 тоот албан бичгээр ирүүлсэн Зөрчил арилгах албан шаардлагын дагуу 2024 онд удирдамжийн шаардлага хангасан албан хаагчдыг сургалтанд хамруулан ажиллаж байна. |
| 3.2 | Өвөрхангай 0.02 тэрбум төгрөг | Тайланд онд Уян сэтгэл өрхийн эмнэлэг ажилтнуудын томилолтыг кассаар дамжуулан өгөөд 3.9 сая төгрөг, Баян-Өндөр сумын ЗДТГ аймгийн аварга хүндэтгэл үзүүлсэн зардалд 2.6 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн тайлан гаргаагүй. Тайланд онд Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас Есөнзүйл сум /7.5 сая уртын дууны багшид урамшуулал, 0.7 цолны кайранд гарын бэлэг олгосон/ Уянга-1.6 /, Тараат-2.0 /2 хүний алдар тэмдэглэхэд зориулан хүндэтгэл үзүүлсэн зардал/, Нарийнтээл сумын ЗДТГ-0.7 /бэлэг дурсгалын зардал/ нийт 12.5 сая төгрөгийг журмын дагуу зарцуулаагүй. | 1. Уян сэтгэл өрхийн эмнэлэг ажилтнуудын томилолтыг жагсаалт хувь дансаар олгож байгаа бөгөөд дахин ийм зөрчил гаргаагүй. 2. Баян-Өндөр ЗДТГ нь төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ыг мөрдлөн баллон ажиллаж сар тайланг гарган баталгаажуулж байна. Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулах журмыг мөрдөн ажиллаж, журамд тусгагдаагүй зардлыг Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас 2024 онд зарцуулаагүй байна. |
| 3.2 | Сүхбаатар 0.05 тэрбум төгрөг | Уулбаян сумын ИТХ, ЗДТГ нь 12.6 сая төгрөгийн томилолтын зардлыг удирдамж боловсруулаагүй олгосон, Эрдэнэцагаан сумын ИТХ нь төлөөлөгч нарын үйл ажиллагааны зардалд олгосон зардлын анхан шатны баримт бүрдэл дутуу 26.0 сая төгрөг, ЗДТГ нь батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан 4.0 сая төгрөг, Халзан сумын ЗДТГ-ын даргыг үндэслэлгүй халагдсан нь Шүүхийн байгууллагаар тогтоогдож ажилгүй байх хугацааны 6.1 сая төгрөгийг шийдвэр гаргасан этгээдээр төлүүлэх, Баяндэлгэр сумын ЗДТГ цалингийн зардлаас шатах тосох материал авсан 3.3 сая төгрөг, СХДАА нь шатах тосох материалын зарцуулалт тодорхойгүй зэрэг 2.6 сая төгрөгийг зарцуулсан зэрэг 7 байгууллагад Төрийн аудитын байгууллагаас 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дээрх зөрчлүүдийг илэрүүлсэн байна. | 1. Халзан сумын ЗДТГ-ын даргыг үндэслэлгүй халсан Засаг даргад төрийг хохиролгүй болгож 6.1 сая төгрөгийг төлөх тухай албан тоотыг Төрийн аудитын байгууллагаас хүргүүлсэн ч төлбөр төлөгдөөгүй байна. 2. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлт дутуу, томилолтоор ажиллахдаа удирдамж боловсруулж тушаал шийдвэр гаргаагүй, цалингийн зардлаас бусад зардал гаргасан 6 нь байгууллагад Төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн албан шаардлагын дагуу дээрх байгууллага болон бусад байгууллагуудын өдөр тутмын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэлтэнд сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн албаны хяналт тавиж ажиллаж байна. Мөн аймгийн СТСХ-ээс сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн албаны өдөр тутмын үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг цахимаар болон газар нь хэрэгжүүлж, холбогдох хууль тогтоомж, заавар журам, системийн шинэчлэл зэрэг мэдээ, мэдээллийг өгөхийн зэрэгцээ сургалтыг танхимаар 1, цахимаар 1 удаа зохион байгуулсан байна. Төсвийн шууд захирагч нарт цаашид алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар зөвлөмж, чиглэлийг хүргүүлсэн байна. |
| 3.2 | Сэлэнгэ 0.04 тэрбум төгрөг | Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын эх үүсвэрээр барилга байгууламж их засвар зэрэг бүтээн байгуулалтын ажлыг бус тоног төхөөрөмж худалдан авах, урсгал засвар зэрэг хэт жижиглэсэн төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөнөөс үүдэлтэй хөрөнгө оруулалтын мөн чанар, үр өгөөжийг бууруулж бөгөөд зориулалт бус үр ашиггүй зарцуулсан бөгөөд санхүүжилтийн эх үүсвэр хугацаандаа бүрэн төвлөрөөгүй, худалдан авах ажиллагааны хугацаа оройтсон, сонгон шалгаруулалтад гүйцэтгэгч оролцогүй гэх мэт шалтгаанаар Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөсөн арга хэмжээнүүд бүрэн хэрэгжээгүй байна. Мөн төсөөт байгууллагууд цапин урамшуулал, нэг удаагийн бүцалтгүй тусламжтэг зөрүүтэй тооцож олгосон албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон, батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. | Төрийн аудитын дүгнэлт зөвлөмжийн мөрөөр хийх ажлын төлөвлөгөө гарган аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар сумд байгууллагуудад хүргүүлэн ажиллаж байна. Мөн аудитаар зөрчилтэй дүгнэгдсэн сумд, байгууллага, орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газруудад очиж ажиллахаар Засаг даргаар удирдамж батлуулан ажиллаж байна. |
| 3.2 | Увс 0.01 тэрбум төгрөг | Баруунтуруун ИТХ-1.2 сая, Зүүнхангай ИТХ-6.0 сая, Өмнөговь ИТХ-1.3 сая, Өндерхангай ИТХ-0.5 сая төгрөгийг зориулалт бусаар хоолны зардал, төлөвлөгдийн урамшуулалд олгосон зөрчил илэрсэн | Төрийн аудитын байгууллагаас төлбөрийн акт тогтоож, холбогдогч этгээдээр бүрэн барагдуулж ажилласан. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 3.2 | Говь-Алтай 0.004 тэрбум төгрөг | Нийтлэг үйлчилгээ УТҮГ нь батлагдсан төсвөөс 33.5 сая төгрөг хэтрүүлэн зарцуулсан, Дарив сумын ЗДТГ 3.8 сая, Тонхил сумын ЗДТГ 26.2 сая, Тонхил сумын ИТХ 19.0 сая, Шарг сумын ЗДТГ 19.8 сая, аймгийн ЗДТГ 390.5 сая, орон нутгийн Алтай радио 25.7 сая, Ахмадын хороо 8.5 сая төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан болохыг аудитаар илрүүлсэн. | Төсвийн төвлөрүүлэн болон ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан, батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан байгууллагуудад аудитын албан шаардлага хүргүүлсэн. Нийтлэг үйлчилгээ УТҮГ нь эрх бүхий байгууллагаар цалингийн хэмжээг шинэчлэн батлуулаагүй гэх зөрчил илэрсэн бөгөөд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас аймгийн ЗДТГ-ын төсөөт цалингийн сан батлагдаж байгаа учир ИТХ-аар дахин батлуулах шаардлагагүй гэсэн хариу өгсөн. Нэлттэй Алтай хөтөлбөрийн хүрээнд малжуулах хөтөлбөрт хамрагдсан залуу малчдыг малжуулахад 191.0 сая төгрөг, шинэ сэргэлтийн бодлогын аж үйлдвэрийн сэргэлт малчдыг дэмжих анхдугаар аян алтайн түншлэл малчдын туршлага судлах аялалд 82.0 сая төгрөг, малчдад төрийн үйлчилгээг хүртээмжтэй хүргэх арга хэмжээний зардалд 96.8 сая төгрөгийг аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 71 дүгээр тогтоолын дагуу зарцуулсан бөгөөд цаашид үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх тал дээр анхааран тухайн байгууллагуудад албан бичиг хүргүүлэн ажиллаж байна. |
| 3.2 | Дорноговь 0.004 тэрбум төгрөг | Тайлант онд 33 бэлэн мөнгөний гүйлгээг шалгахад 3,798,000 төгрөгийн 3 гүйлгээг Жижиг мөнгөн сангийн журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлсэн байна. | 2024 онд 9 бэлэн мөнгөний гүйлгээг хийж "Жижиг мөнгөн сан"-н журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэхгүй төлбөр тооцоог хийж гүйцэтгэсэн. |
| 3.2 | | | |
| 4 | **Асуулга 4 - Зөрчил 7-д заасан мөнгөн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй шалтгаан, нөхцөлийн талаарх мэдээлэл** | | |
| 4 | **Зөрчил-7: Нийт 9.0 тэрбум төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгавгүй, зөрүүтэй тайлагнасан, зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулсан ЭМС 3.2 тэрбум төгрөг, ШЕЗ 3.0 тэрбум төгрөг, ОНБТСҮХ 2.7 тэрбум төгрөг, ГХС 0.** | | |
| 4 | ЭМС-3.2 тэрбум төгрөг | | |
| 4 | Эрүүл мэндийн хөгжлийн төв 3,178.5 сая төгрөг | Сургалт, гэрээгээр гүйцэтгэсэн ажлын зардлыг шууд зардлаар бүртгэсэн. | Тайлант онд хичээл заасан багш, зөвлөх, шинжээчийн ажлын хөлс, НДШ, сургалтын зардал, гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ зэргийг холбогдох эдийн засгийн ангиллын зардлаас гарган зориулалтын дагуу зарцуулж ажиллаж байна. |
| 4 | Баян-Өлгий аймгийн Алтанцөгц сумын ЭМТ 10.6 сая төгрөг | Зардлын гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. | Аудитын байгууллагаас өгсөн зөвлөмжийн дагуу бүх мөнгөн гүйлгээг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байна. |
| 4 | Баян-Өлгий аймгийн Ногооннуур сумын ЭМТ 10.7 сая төгрөг | Зардлын гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн | Зөвлөмжийн дагуу 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-с бүх мөнгөн гүйлгээг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байгаа бөгөөд зөрчлийг дахин гаргаагүй. |
| 4 | ШЕЗ-3.0 тэрбум төгрөг | Шүүхийн ерөнхий зөвлөлийн даргын эрхлэх асуудлын хүрээний 13 шүүхийн Тамгын газрын эрүүгийн хэрэг хянан шийдвэрлэх явцад байгууллага, иргэдээс байршуулсан барьцааны 3,021,262,624.7 /Гурван тэрбум хорин нэгэн сая хоёр зуун жаран хоёр мянга зуугаан зуун хорин дөрвөн төгрөг долоон мөнгө/-ний өр төлбөрийг санхүүгийн тайлан, данс бүртгэлд тайлагнаагүй зөвхөн тодруулгад тусгасан. | Эрүүгийн хэрэг хянан шийдвэрлэх ажиллагааны явцад шүүгчийн захирамжаар хэргийн оролцогчоос төрийн сангийн барьцаа хадгалах тусгай дансанд байршуулсан мөнгийг санхүүгийн тодруулга тайланд тусгаж байсан бөгөөд аудитын зөвлөмжийн дагуу 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд бүртгэсэн. |
| 4 | ОНБТСҮХ-2.7 тэрбум төгрөг | | |
| 4 | Орхон БТСГ-5.7 сая төгрөг | Нийтийн биеийн тамир зориулалтын зардлаас 5.7 сая төгрөг байгууллагын албан хаагчдын томилолтын зардалд зарцуулсан байна. | 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээнгий төлөвлөгөөг 2024 оны 03 сарын 01-ний өдөр баталж, төлөвлөгөөний дагуу алдаа зөрчилээ залруулан ажилласан. |
| 4 | Говь-Алтай БТСГ-15.1 сая төгрөг | Цалин хөлс, НДШ зардлаас 0.6 сая төгрөг, багаж техник хэрэгсэлийн зардлаас 10.8 сая төгрөг, урсгал засварын зардлаас 3.8 сая төгрөгийн зардал гарган вакум цонх сольсон. | Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 4 | Сэлэнгэ БТСГ-1.7 сая төгрөг | Цалин хөлсний зардлаас нийгмийн даатгалын зардалд 0.6 сая төгрөг, шагналд 1.0 сая төгрөгийг зарцуулсан. | Аудитын зөвлөмжийн биелэлтийг ханган Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 4 | Хэнтий БТСГ-4.5 сая төгрөг | Биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардлаас 4.5 сая төгрөгийн хөренгө худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна | Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах, зааврыг дагаж мөрдөн ажиллаж байна. |
| 4 | БТСУХ-2,676.9 сая төгрөг | Батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчин зарлага гаргасан. 1.БТСУХороо Цалин хөлс, НДШ-ийн зардлаас 1,920.0 сая төгрөгийн, Олон улсын тэмцээн уралдааны зардлаас 403.1 сая төгрөг нийт 2,323.1 сая төгрөгийг багаж техник хэрэгслийн зардлын төсөөрүү шилжүүлэн төсөв хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна. /Төв, орон нутгийн Биеийн тамир, спортын 33 хороонд багаж техник хэрэгслийн зардалд хуваарилан комьютер тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна/ 2.БТСУХ/Аппарат/Төсөөт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөө батлуулаагүй боловч нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орсон 137.9 сая төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг зарцуулсан байна. 3.БТСУХ-Засгийн газрын 2023 оны "Хөренгө гаргах тухай" 192 дугаар тогтоолын хавсралтад Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуулийг зөрчин Засгийн газрын нөөц сангийн санхүүжилтээр Дэлхийн цөмын аварга шалгаруулах тэмцээнд оролцсон баг тамирчдын онгоцны билетийн зардалд 215.8 сая төгрөгийн төсөв баталж, БТСУХ-ны нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан байна. | БТСУХорооны 2023 оны санхүүгийн тайланд УАГ-ын хийсэн шалгалтын мөрөөр авч хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2024 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр баталж, төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган алдаа зөрчлийг арилган ажиллаж байна. |

| Асуулга | Зөрчлийн агуулга | Зөрчил үүссэн тайлбар | Авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 4 | ГХС-0.1 тэрбум төгрөг | | |
| 4 | Юнеско - 97.8 сая төгрөг | 1.Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах данснаас харилцагчид шилжүүлсэн 68.4 сая төгрөгийн төлбөрийн баримтад санхүүжигч төслийн кодыг бүртгээгүй, төсөл хэрэгжүүлэгч тус бүр дээр дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөөгүй.<br>2.Хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний дүнд НДШ, ХХОАТ-ыг оруулаагүйн улмаас нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 29.4 сая /НДШ-ийн зардал 21.2 сая төгрөг, ХХОАТ-ын зардал 8.2 сая төгрөг/ төгрөгийн төсөвт батлагдаагүй зардлыг санхүүжүүлсэн байна. | Цаашид төсөл хэрэгжүүлэгч байгууллага бүрээр дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтөлж байна. 2024 оны эхнээс эхлэн хувь хүнтэй ажил гүйцэтгэх гэрээг байгуулахдаа НДШ, ХХОАТ-ыг багтаасан дүнгээр гэрээг байгуулж, 2023 оны санхүүгийн тайлан өгсөнд аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж байна. Төсөл хэрэгжүүлэгч хувь хүнд ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу ажлын хөлсийг олгохдоо НДШ, ХХОАТ-ыг хуулийн хувь хэмжээгээр суутган, тайлагнаж, нэмэлт санхүүжилтийн төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх зардлыг гэрээний нийт дүнгээр бүртгэж байгаа. |
| 5 | **Асуулга 5 Зөрчил тус бүрээр хуулийн дагуу хүлээлгэх хариуцлага нь юу болох тухай болон холбогдох албан тушаалтан хариуцлага хүлээсэн эсэх, мөн хохирлыг шийдэх арга зам, хэлбэр юу болох тухай дэлгэрэнгүй мэдээлэл** | | |
| | Төрийн аудитын байгууллагаас сөрөг болон санал дүгнэлт авахаас татгалзсан байгууллагад авсан арга хэмжээг хавсралтаар хүргүүлэв. | | |
| 6 | **Асуулга 6 - Асуулгын эхэнд дурдсан Төсвийн тогтвортой байдлын зөвлөлийн дүгнэлтийг Засгийн газрыг удирдаж, төрийн хууль биелүүлэх ажлыг Улсын Их Хурлын өмнө хариуцах чиг үүрэг бүхий хүний хувьд Ерөнхий сайд Та хүлээн зөвшөөрч байгаа эсэх; зөвшөөрч байгаа бол дээрх зөрчлүүдийг таслан зогсоох чиглэлд авахаар төлөвлөж буй арга хэмжээний талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл** | | |
| 6 | Асуулгатай холбоотой тайлбарыг хавсралтаар хүргүүлэв. | | |
| 7 | **Асуулга 7 - Төсвийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.3 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тухайн жилийн төсвийн тухай хуульд заасан зардлыг хэтрүүлсэн, ангилал зөрүүлсэн, зориулалт бусаар ашигласан бол тухайн эрхэлж байгаа албан тушаалаас чөлөөлөх үндэслэл болно" гэж заасны дагуу хариуцлага тооцсон албан тушаалтнуудын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл** | | |
| | Төрийн аудитын байгууллагаас сөрөг болон санал дүгнэлт авахаас татгалзсан байгууллагад авсан арга хэмжээг хавсралтаар хүргүүлэв. | | |
| 8 | **Асуулга 8 - Засгийн газрын төсвийн дотоод хяналтын үйл ажиллагааны хэрэгжилт болон тогтолцооны талаарх санал, дүгнэлт**<br><br>Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь заалт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагаа хэрэгжүүлэх", 69 дүгээр зүйлийн 69.1 дэх хэсэг "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүр хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, төсвийн хөрөнгө, өр, төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад санхүүгийн хяналт, шалгалт хийх, үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж гаргах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн дотоод аудитын албыг байгуулж, дотоод аудитор ажиллуулна.", Засгийн газрын 2015 оны "Дүрэм батлах тухай" 483 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"-ийн 4.1 дэх хэсэг "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь хуульд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлэх дотоод аудитын нэгжтэй байна." 4.10 дахь хэсэг "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын нэгж, түүний эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагчийн үйл ажиллагаанд хяналт тавина.", 4.11 дэх хэсэг "Аймаг, нийслэл, дүүргийн дотоод аудитын нэгж нь тухайн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа бусад төсвийн ерөнхийлөн захирагчдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад холбогдох дотоод аудитын нэгжтэй нь зөвшилцсөний үндсэн дээр зохих журмын дагуу хяналт тавина;" гэж заасны дагуу яам, аймаг, нийслэл, дүүргүүдэд дотоод аудитын газар, албад нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын үйл ажиллагаа хэрэгжүүлж байна. Сангийн яамны Санхүү хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газар нь Төсвийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын бүрэн эрх", 12.1.6 дахь заалт "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн гүйцэтгэлд хяналт тавих;", 69 дүгээр зүйлийн 69.2 дахь хэсэг "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын албыг үйл ажиллагааны стандарт, арга зүйн удирдлагаар хангана.", мөн Засгийн газрын 2015 оны "Дүрэм батлах тухай" 483 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"-ийн 4.8 дахь хэсэг "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь дотоод аудитын нэгжийг мэргэжил, арга зүйн зөвлөмжөөр хангана.", 7.9 дэх хэсэг "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх санхүүгийн хяналт шалгалт, аудитын нэгж нь хагас, бүтэн жилийн тайлангаа санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагын санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын үйл ажиллагаа хариуцсан газарт жил бүрийн 7 дугаар сарын 10-ний өдөр болон тухайн жилийн 1 дүгээр сарын 10-ний өдрийн дотор хүргүүлнэ." гэснийг хэрэгжүүлэн дотоод аудитын нэгжүүдийг мэргэжил арга зүйн удирдлага болон зөвлөмжөөр хангаж, үйл ажиллагаа, гүйцэтгэлд хяналт тавин ажиллаж байна. | |
| 9 | **Асуулга 9 - Санхүүгийн зөрчил гаргасан төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн шууд захирагч, албан тушаалтнуудад хариуцлага хүлээлгэдэг механизмыг хэрэгжилт болон тогтолцооны талаарх санал, дүгнэлт**<br><br>Төсвийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын бүрэн эрх", 12.1.6 дахь заалт "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн гүйцэтгэлд хяналт тавих;", 69 дүгээр зүйлийн 69.2 дахь хэсэг "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын албыг үйл ажиллагааны стандарт, арга зүйн удирдлагаар хангана.", Засгийн газрын 2015 оны "Дүрэм батлах тухай" 483 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"-ийн 7.9 дэх хэсэг "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх санхүүгийн хяналт шалгалт, аудитын нэгж нь хагас, бүтэн жилийн тайлангаа санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагын санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын үйл ажиллагаа хариуцсан газарт жил бүрийн 7 дугаар сарын 10-ний өдөр болон тухайн жилийн 1 дүгээр сарын 10-ний өдрийн дотор хүргүүлнэ." гэснийг хэрэгжүүлэн яам, аймаг, нийслэл, дүүргийн санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын нэгжүүдийн хагас, бүтэн жилийн тайланг нэгтгэн, түүний үр дүнд хяналт тавин ажиллаж байна.<br>Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдын /яам, аймаг, нийслэл, дүүрэг/ хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар болон санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын албад 2023 оны жилийн эцсийн тоон тайлан мэдээгээр нийт 2,836,984,624.2 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн, 35,583,244.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1520 төлбөрийн акт тогтоож, 2,601,401,380.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 750 албан шаардлага хүргүүлж ажилласан бол 2024 оны эхний хагас жилийн тоон тайлан мэдээгээр нийт 32,239,930.7 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн, 3,324,152.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 914 төлбөрийн акт тогтоож, 28,915,777.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж ажилласан байна. | |

**Асуулга 5 болон 7 - Төсвийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.3 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тухайн жилийн төсвийн тухай хуульд заасан зардлыг хэтрүүлсэн, анхилал зөрүүлсэн, зориулалт бусаар ашигласан бол тухайн эрхэлж байгаа албан тушаалаас чөлөөлөх үндэслэл болно" гэж заасны дагуу хариуцлага тооцсон албан тушаалтнуудын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл**

Улсын ТЕЗ-дад хяналаарналтгай 19 дүгнэлт өгсөн

| № | ТЕЗ | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ |
|---|---|---|---|
| 1 | БОАЖС | Нийт илрүүлсэн 8,935.3 сая төгрөгийн зарлуулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материалтаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул "Хяналаарналтгай" дүгнэлт өглөө. | Байгаль орчин, аялал жуулчлалын сайдын 2024 оны 07 дугаар сарын 03-ний өдрийн А/560 дугаар тушаалаар санхүүгийн тайлангийн аудитын зөвлөмж, албан шаардлага, актыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг батлаж, харьяа байгууллагуудад хүргүүлсэн. Байгаль орчин, уур амьсгалын өөрчлөлтийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний нягтлан бодогчдод шинэчлэгдсэн хууль тогтоомж, аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг хэрхэн зарлуулах, цаашид анхаарах асуудлын талаар цахим сургалтыг бүсчилсэн хэлбэрээр зохион байгуулсан |
| 2 | БХБС | Аудитаар илэрсэн нийт 151,675.7 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 3,081.9 сая төгрөгөөс хэтэрсэн тул "Хяналаарналтгай" дүгнэлт өглөө | 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын шалгалтаар хяналаарналтгай дүгнэлт авсан ба зөрчлийг бууруулах ажлын хүрээнд аудитаар өгсөн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтийг хангуулах төлөвлөгөө Баримжа, хот байгууллагын сайдаар батлагаажуулж 2024.06.27-ны өдрийн 01/2131 тоот албан бичгээр УАГ-т хүргүүлсэн. Мөн харьяа байгууллагуудад 2024.07.27-ны 01/2133 тоот албан бичгээр аудитаас өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, актын зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, төлөвлөгөөний биелэлтийг ирүүлэх чиглэл хүргүүлэн ажилласан. Мөн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өгөгдсөн зөвлөмж, албан шаардлага, актын биелэлтийг гарган нэгтгэж 2024.09.02-ны өдрийн 01/409 тоот албан бичгээр Үндэсний аудитын газарт хүргүүлэн ажилласан. |
| 3 | БШУС | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлагнаптай холбоотой нийт 252,255.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон 26,825.3 сая төгрөгийн ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйл, Иргэний хуулийн 75 дугаар зүйл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн холбогдох заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна. | "Боловсролын сайдын багцын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийтдээ 1884 байгууллагын санхүүгийн тайланг хугацаанд нь нэгтгэн, аудитаар батлагаажуулан тайлагнасан. Санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн дээрх байгууллагаас 15 байгууллага хяналаарналтгай дүгнэлт авч, ТЕЗ-н тогтоосон ерөнхий материаллаг түшиглэс давсан тул хяналаарналтгай дүгнэлтийг УАГ-с өгсөн. Иймд холбогдох 15 байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт дахин санхүүгийн алдаа, зөрчил гаргахгүй байх, материаллаг алдааны зөрчлийг бууруулах арга зүйн зөвлөмжийг өгч, байгууллагын түвшинд Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хуулийн хүрээнд хариуцлага тооцуулах чиглэлийг өгё ажилласан. Тухайлбал, МУИС-н Удирдах зөвлөлөөр 2023 оны санхүүгийн тайланг хэлэлцэн холбогдох хүмүүст хариуцлага тооцуулах үүргийг ректорт өгч, хариуцлага тооцсон. Мөн төлөвийн актыг төлж барагдуулсан. Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газрын даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 04-ны өдрийн "Хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний биелэлтийг ирүүлэх тухай 10/807 тоот албан бичгийг хүргүүлэн хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, биелэлтийг байгууллагуудаас авч нэгтгэсэн. Хяналаарналтгай санал дүгнэлт авсан байгууллагуудын биелэлт 2024 оны 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн байдлаар нийт 73.6% -ийн биелэлттэй байна. Биелэлтүүд дараах байдалтай байна. Үүнд:<br>• Боловсролын ерөнхий газрын зөвлөмжийн биелэлт 68.9 хувь, албан шаардлагын биелэлт 75 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 0 хувь нийт 48 .0 хувийн биелэлттэй.<br>• Боловсролын зөвлийн сангийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, албан шаардлагын биелэлт 84.6 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 0 хувь нийт 61.5 хувийн биелэлттэй.<br>• Боловсролын үнэлгээний төвийн зөвлөмжийн биелэлт 66.0 хувь, албан шаардлагын биелэлт 100 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь нийт 55.7 хувийн биелэлттэй.<br>• Налайх дүүргийн боловсролын хэлтсийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, албан шаардлагын биелэлт 100 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь нийт 100 хувийн биелэлттэй.<br>• Чингэлтэй дүүргийн Боловсролын хэлтэс зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь нийт 100 хувийн биелэлттэй.<br>• Монгол Улсын Их сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, албан шаардлагын биелэлт 80 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь нийт 93.3 хувийн биелэлттэй.<br>• Соёл Урлагийн Их сургуулийн албан шаардлагын биелэлт 84.7 хувь нийт 84.7 хувийн биелэлттэй.<br>• Хөдөө Аж Ахуйн Их сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 70 хувь, албан шаардлагын биелэлт 70.7 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь нийт 80.2 хувийн биелэлттэй.<br>• Монгол Улсын Боловсролын Их сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 90 хувь, албан шаардлагын биелэлт 72 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 100 хувь нийт 87.3 хувийн биелэлттэй.<br>- Шинжлэх Ухаан Технологийн Их сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, албан шаардлагын биелэлт 75 хувь нийт 87.5 хувийн биелэлттэй<br>• Монгол тэмүүлэл сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, албан шаардлагын биелэлт 80 хувь нийт 90 хувийн биелэлттэй.<br>• Нийслэлийн ерөнхий боловсролын 116 дугаар сургуулийн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, төлбөрийн актын биелэлт 0 хувь нийт 33.3 хувийн биелэлттэй." |
| 4 | ЗТХС | Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 35,926.4 с ая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давж, д ангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн А/124 тоот тушаалаар аудитын шалгаптаар илэрсэн алдаа,зөрчлийг 30 хүртэл хувиар бууруулах, зөвлөмжийн биелүүлэх ажлын төлөвлөгөө гарган ажиллаж, биелэлтийг энэ оны 9 дүгээр сарын 30-ны дотор ирүүлэх үүрэг өгсөнйг харьяа байгууллагуудад 2024 оны 6 дугаар сарын 05 -ны өдрийн 03/2484 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн. |
| 5 | ШС | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 4,975.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, орших байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна. | Шадар сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууппагуудад 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлангаар илэрсэн алдаа зөрчлийг арилган, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 02-ны өдрийн дотор ирүүлэх 2024 оны 05 дугаар сарын 21-ний өдрийн ЗГ-2/469, ЗГ-2/469, ЗГ-2/460, ЗГ-2/461, ЗГ-2/462 тоот албан бичгээр тус тус хүргүүлсэн. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6 | ОНБТСҮХ-дарга | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 42,861.29 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон 974.9 сая төгрөгийн ерөнхий тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан, санхүүгийн тайлагналын нийцэл бөгөөд зохистой байх, оршин байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдүүдийг хангаагүй байна. | Төсвийн төлөрүүлэн захирагчийн харьяа 21 аймаг, нийслэл, 9 дүүргийн Биеийн тамир, спортын газар хороод, Үндэсний шигшээ багийн бэлтгэл сургалтын төв, Буянт ухаа спортын ордон ТӨААТҮГ, Спортын анагаах ухааны төвд акт, албан шаардлага, зөвлөмжөөр өгсөн зөрчлийн хүрээнд хийгдэх ажлын төлөвлөгөө боловсруулан, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах тухай, гарсан акт албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хэрхэн хангасан тухай, цаашид авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний тухай чиглэл зөвлөмжийг албан бичгийг 6 удаа хүргүүлсэн. Мөн Үндэсний шигшээ багийн төрүүдийн удирдлага болон нягтлан бодогчтой уулзалт хийн, гарсан зөрчлийн хүрээнд хийх ажлыг албан бичгээр хүргүүлсэн. БТСҮХ-ын СХОХ хэлтэс болон ҮШББХХ, ТЗҮГ, ХШҮДАХ хэлтсүүд хамтран ажиллах төлөвлөгөө гарган хэрэгжилтийг хангаж ажилласан. Биеийн тамир, спортын улсын хорооны дарга тушаалын дагуу Бие бялдарын хөгжил, хөдөлгөөний идэвхийг сайжруулах сэдэвт бүсийн сургалтаар 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс 05 дугаар 8-ний хооронд Өвөрхангай, Баянхонгор, Ховд, Говь-Алтай, Баян-Өлгий, Завхан, Увс, Архангай, Хөвсгөл, Булган Сэлэнгэ, Дархан аймгийн БТСГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт төсөв санхүүгийн тайлагналтай холбоотой зөрчил дутагдлаас сэргийлэх, гарсан алдаа дутагдлыг хэрхэн залруулах тухай цаашид төсөв санхүү, төлөвлөлт, нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтын бүрдлийг хэрхэн хангах тухай зөвлөн туслах үйл ажиллагаа хийж зөвлөмж зөвлөгөө өгч, хамрагдсан байгууллагын санхүүгийн баримт материалтай нэг бүрчлэн танилцаж, байгууллага бүрд тусгайлсан зөвлөмж өгч ажилласан. Авлигатай тэмцэх газрын Урьдчилан сэргийлэх соён гэгээрүүлэх хэлтэстэй хамтран Шигшээ багийн төрлийн 26 холбоодын ерөнхий нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогчдыг хамруулсан 3 удаагийн сургалтыг зохион байгуулсан ба зөрчлийн, хэрэгжилтийг хэрхэн хангаж ажилласан тухай тайланг хагас жилийн байдлаар болон III улирлын сургалтийн хэрэгжилтийг төлөрүүлэн, захирагчид танилцуулан, Төлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийн тайлант 2024 оны 09 дүгээр сарын байдлаар гарган ЗГХЭГ-т болон Үндэсний аудитын газрын цахим программд тайлагнасан. |
| 7 | Соёлын сайд | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 16,214.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон 2,494.7 сая төгрөгийн ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан санхүүгийн тайлагналын нийцэл бөгөөд зохистой байх, оршин байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдүүдийг хангаагүй байна. | Соёлын сайдын 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн "Соёлын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан"-гаар өгсөн шийдвэрийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө, 2024 оны 05 дугаар сарын 21-ний өдрийн "Санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэгээ авах арга хэмжээний тухай" 04 дүгээр албан даалгаврыг 9 заалттай тус тус боловсруулан батлуулж, харьяа 460 байгууллагад орон нутгийн захиргааны байгууллагаар дамжуулан нэгжийн дарга нарт хүргүүлсэн. Мөн 2024 оны 05 дугаар сард гүйцэтгэсэн сапбарын үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн зарцуулалтад хийсэн дотоод аудитын тайлангаар илэрсэн алдаа дутагдлыг арилгах зорилгоор 5 заалт бүхий Улсын ахлах байцаагчийн 03 дугаар албан шаардлагыг бүх харьяа байгууллагад хүргүүлэн албан даалгавар, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 08 дугаар сарын 25-ны байдлаар гаргуулан авч биелэлтэд хяналт хийхэд төв, орон нутгийн шууд харьяа 27 байгууллага, аймаг, нийслэлийн 22 СУГ-ын хэмжээнд 87.8 хувийн хэрэгжилттэй дүнгэдсэн. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар "Хязгаарлалттай" дүгнэлтийг даатан авсан 6 /ЗГХАСУГ. Өмнөговь аймгийн Баян-овоо сумын, соёлын төв, Өмнөговь аймгийн Номгон сумын соёлын төв, Өмнөговь аймгийн Ханхонгор соёлын төв, Өмнөговь аймгийн Ноён сумын соёлын төв., Хэнтий аймгийн соёл урлагийн газар/, сөрөг дүгнэлт авсан 1 /Говь-алтай орон нутаг судлах музей/ байгууллагын холбогдох албан тушаалтанд арга хэмжээ тооцуулж, биелэлтийг УАГ-т нотлох баримтын хамт хүргүүлэн ажилласан. |
| 8 | УУХҮС | Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 110,378.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаарва буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархвагүй, санхүүгийн тайлагналын оршин байх, иж бүрэн байх, нийцэл бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | УУХҮСайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын захирал, гүйцэтгэх захирал нарт Хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах, авлага өр төлбөрийг барагдуулах албан шаардлагыг сайдаас хүргүүлсэн. /01/1415 2024-06-24 өдөр/ Мөн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын зөвлөмжийн биелэлтийг хангаж ажиллах төлөвлөгөөг 2023 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор гаргуулах авч, зөвлөмжийн биелэлтийг 2023 оны 09 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор гаргуулан авсан. |
| 9 | ХНХС | Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 73,519.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэн, иж бүрэн, тохиолдсон байх, нийцэл бөгөөд зохистой байх, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | "ХНХС-ын харьяа байгууллагуудад санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 73,492,760.5 мянган төгрөгийн 350 зөрчил илэрсэнээс, 279,601.2 мянган төгрөгийн 54 төлбөрийн акт тогтоож, 9,713,329.6 мянган төгрөгийн 101 албан шаардлага, 22,892,267.0 мянган төгрөгийн 7 зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлж, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 40,607,562.7 мянган төгрөгийн 188 зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Нийт залруулагдавгүй алдаа, зөрчлийн 46,680.7 сая төгрөг буюу 63.5 хувийг ХЭДС-ийн зөрчил эзэлж байна.Дотоод аудит, хяналт шалгалтын 2024 оны жилын төлөвлөгөө боловсруулахтай холбогдуулан Төрийн нарийн бичгийн даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 28-ны өдрийн З/3055 тоот албан бичгээр харьяа агентлагийн дарга нарт өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хамаарах төсөөт байгууллага, түүгээ санхүүгийн үйл ажиллагаа, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад 2023 онд дотоод аудит, хяналт шалгалт хийсэн жилын тайлан, холбогдох байгууллагаас аудит, шалгалтаар ирүүлсэн зөвлөмжийн хэрэгжилт, 2024-2027 онд дотоод аудит, хяналт шалгалт хийх дунд хугацааны төлөвлөгөө 2023 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлэх албан бичиг хүргүүлж салбарын хэмжээнд дотоод аудит, хяналт шалгалтыг давхардуулахгүй байхаар төлөвлөж газрын даргаар хянуулан Сайд, дэд сайд, ТНБД нарт танилцуулж Сайдын 2024 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/33 дугаар тушаалаар батлуулсан.<br>Жилийн жилын төлөвлөгөөг Сангийн сайдын 2019 оны 288 дугаар тушаалаар батлсан "Улсын сапбарын дотоод аудитын аргачлал"-ын дагуу харьяа байгууллагуудын эрсдэлийн үнэлгээнд үндэслэн төлөвлөсөн.<br>Эрсдэлийн үнэлгээнд "эрсдэл их" гэж үнэлэгдсэн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалалын ерөнхий газар, Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газар, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн ерөнхий газрын дарга нарын эрхлэх асуудлын хүрээнд хамаарах төсөөт байгууллагуудын үйл ажиллагаа, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад дотоод аудит, хяналт шалгалт хийх ажлыг 2024 оны жилын төлөвлөгөөндөө тусган ажиллахыг холбогдох агентлагийн дарга нарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 12/97, 12/98, 12/99 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.<br>Мөн харьяа агентлагуудын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын нэгжээс ирүүлсэн дотоод аудит, хяналт шалгалтын 2023 оны тайлан, 2024 оны төлөвлөгөөний төслийг нэгтгэн дүн шинжилгээ хийж газрын даргад танилцуулсан." |
| 10 | ХЭҮК | Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс залруулагдаагүй 124.7 сая төгрөг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 58.3 сая төгрөгөөр давсан тул "Хязгаарлалттай дүгнэлт" өгнө. | Олон Улсын Хөдөлмөрийн байгууллагатай "Хөрөнгийн хөдөлмөрийн судалгаа" гэрээт ажил хийхээр байгуулсан гэрээний заалтад зүйлийн санхүүжилтийг үнийн дүнгийн 5 хувь байхаар зааж, ажлын тайлан дууссны дараа шилжүүлэхээр заасан. Энэ нь Олон Улсын Хөдөлмөрийн байгууллагын баримталдаг дүрэм юм. 2024 онд Комиссын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд өнөөдрийн байдлаар өмнөх оны санхүүжилт 20.1 сая төгрөг, шинээр гэрээ байгуулан 199.3 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зориулалтын дагуу зарцуулж байна. Өмнөх оны шилжүүлэн зарцуулсан 8.2 сая төгрөгийн зарцуулалтыг залруулсан бөгөөд тухайн онд бүрэн санхүүжих ажлыг гэрээнд тусгадаг болсон. |
| 11 | ХХААХҮС | Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 347,102.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, нийцэл бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг ХХААХҮ-ийн сайдаар батлуулж, нэгжийнтэд тогтмол хяналт тавьж ажиллаж байна. 2024 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн байдлаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчин багцийн байгууллагуудад өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 90%-тай байгаа ба албан шаардлага, төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Үндэсний аудитын газрын цахим систем (https://fas.audit.mn)-д тайлагнаж, тайлангийн нэгтгэлийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 24/003145 дугаартай албан бичгээр Үндэсний аудитын газарт хүргүүлэв |
| 12 | ЦАУЗБҮК | Залруулагдаагүй нийт 178.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгнө. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаат сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах, үндсэн хөрөнгө, барааматериал, төсвийн хэмнэлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно. | Үндэсний аудитын газраас өгсөн зөвлөмжийн дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаж байна. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | ЦХХХС | Төсөвийн ерөнхийлөн захиргчийн эрхлэх асуудлын хүрээний харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 17,011.2 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 15,584.3 сая төгрөгөөр давсан тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн. | ЦХХХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 7,859.3 мянган төгрөгийн 6 төлбөрийн акт, 4,366,238.4 мянган төгрөгийн 29 албан шаардлага, 8,676,483.3 мянган төгрөгийн 27 зөвлөмж болон 3,548,695.0 мянган төгрөгийн хариуцлага тооцох албан шаардлага УАГ-ын газраас өгсөн. ЦХХХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний 10 байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 8 өөрчлөлтгүй, 2 хязгаарлалтай дүгнэлт аудитын байгууллагаас авсан. Монголын цахилгаан холбоо ХК нь 2023 оны аудитын тайлангаар нийт 15,867,856.1 мянган төгрөг, нийт алдаа, зөрчлийн дүнгийн 93 хувийг эзэлж байна. "Мэдээлэл технологийн үндэсний парк" ТӨААТҮГ нь502,270.86 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь материаллаг байдлын түшингээс давж Хязгаарлалттай дүгнэлтийг тус тус авсан. ЦХХХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг хангаж ажиллах талаар 2024 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдрийн 01/1119 дугаар, 2024 оны 06 дугаар сарын 26-ны өдрийн 03/1340, 03/1341 дугаар албан бичгээр тус тус чиглэл хүргүүлсэн. ЦХИХХСайдын 2024 оны 08 дугаар сарын 16-ны өдрийн 01/146 дугаар албан бичгээр Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн удирдлагад хариуцлага тооцох саналыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын даргад хүргүүлсэн. 2024 оны 06 дугаар сарын 11-ний өдрийн 01 дугаар "Дотоод аудитын төлөвлөгөө батлах тухай" ЦХХХЯ-ны дотоод аудитын хорооны тогтоолоор дотоод аудитын төлөвлөгөөг батлан УАГ-аас өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтэд хяналт тавин ажиллаж байна. Мөн ЦХИХХСайдын 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн 01/234 дугаар албан бичгээр нийт 6 төлбөрийн акт, 31 албан шаардлага, 27 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг нэгтгэн, дүгнэж Үндэсний аудитын газарт хүргүүлсэн. |
| 14 | ШЕЗ | Шүүхийн ерөнхий зөвлөлийн дэргэн эрхлэх асуудлын хүрээний 13 байгууллагын эрүүгийн хэрэг хянан шийдвэрлэх явцад байгууллага, иргэдээс байршуулсан 3,021.3 сая төгрөгийн барьцааны ер төлбөрийг санхүүгийн тайлан, данс бүртгэлд тайлагнаагүй, зөвхөн тодруулгад тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн даравч зөрчмыг бөөрилгөнө", 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3-т "бүх ер төлбөр" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын "Ил бүрэн байх", "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын зөвлөмжөөр эрүүгийн хэрэг хянан шийдвэрлэх явцад Шүүгчийн захирамжийн дагуу хэргийн оролцогчоос Төрийн сангийн барьцаа хадгалах дансанд байршуулсан барьцааг санхүүгийн тодруулга тайланд тусгасныг санхүүгийн тайланд тусгах талаар зөвлөмж өгсөн. Эрүүгийн хэрэг хянан шийдэрлэх ажилпагааны явцад шүүгчийн захирамжаар хэргийн оролцогчоос төрийн сангийн барьцаа хадгалах тусгай дансанд байршуулсан мөнгийг Сангийн яамны төрийн нарийн бичгийн дэргэн 2018 оны 7/4338 дугаар албан бичгийн дагуу санхүүгийн тодруулга тайланд тусгаж байсан бөгөөд аудитын зөвлөмжийн дагуу 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд бүртгэн ажиллаж байна. |
| 15 | ЭМДС | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 250,439.0 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Монгол улсын дээд шүүхийн хяналтын шатны иргэний хэргийн шүүх хуралдааны 2022 оны 6 дугаар сарын 23-ны 001/ХТ2022/00784 тогтоолоор хариуцагчийн төлөөлөгчийн гомдлыг хэнгахгүй, нэхэмжлэгчийн төлбөрийг төлөх, анхан шатны шүүхийн шийдвэрийг хэрэгжүүлэх шийдвэр гарсан. Дээд шүүхийн шийдвэрийн дагуу Монгол банк, ШШГЕГ-т албан бичгээр хандаж хамтран ажиллаж байна. ШШГЕГ-аас 2024 онд Чингис хаан банканд байрших, эрсдэл үүссэн ЭМДС-ийн төрийн сан дахь 100900020080 тоот дансанд хөрилцах дансны үлдэгдэл авлагаас 200.0 сая төгрөгийг барагдуулвад байна.Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2021 оны А/42 тоот тушаалаар "ЭМДС-н авлага барагдуулах ажлын хэсэг байгуулах тухай" Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 136.1 тэрбум төгрөгийн авлагыг Капитал банк ХХК-вас гаргуулан барагдуулах ажлын хэсэг байгуулан ажиллаж, нийт авлагыг 77.6 тэрбум болгож бууруулсан. Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны "ер барагдуулах тухай" 03 дугаар тогтоолын дагуу ЭМДЕГ-ын даргын 2021 оны А/42 тоот тушаалаар "ЭМДС-н авлага барагдуулах ажлын хэсэг байгуулах тухай" Капитал банкны эрх хүлээн авагчаас хүлээн авсан 47.2 тэрбум төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгөөс, 2024 оны 06 дугаар сарын 30-ний байдлаар 9.7 тэрбумын төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгийг борлуулж ЭМДС-д төлөөрүүлсэн. |
| 16 | ЭМС | Эрүүл мэндийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 83,485.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн, тохиолдсон байх, толилуулга ба тодруулга, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг арилгах төлөвлөгөө батлан хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна. Эхний 9 сарын байдлаар хэрэгжилтийн хувь 57.6%-ийн биелэлттэй тайланг Төрийн аудитын газрын Fas.audit.mn цахим системд оруулан, албан бичгээр хүргүүлсэн. Аудитын зөрчлийн биелэлтийн хувь хангалтгүй байгаа ерөнхий нягтлан бодогч, ажлын хэсэгт анхаарууллан сайжруулах үүрэг өгч ажиллаж байна. |
| 17 | ЭХС | Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 105,827.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Үндэсний аудитын газраас өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, илэрсэн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, цаашид санхүүгийн сахилга, хариуцлагатай ажиллах чиглэлээр "Санхүүгийн сахилга хариуцлагыг сайжруулах тухай" Эрчим хүчний сайдын а/2658 дугаартай албан даалгаварт хүргүүлж, биелэлтийг авч дүгнэн ажиллаж байна. |
| 18 | НДС | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 110,871.0 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 110,871.0 сая төгрөгийн зөрчил нь Капитал банкны эрх хүлээн авагч болон Чингис хаан банктай холбоотой бөгөөд 40,58 тэрбум төгрөгийн зөрчлийг барагдуулвад байна. Нийлмийн даатгалын сангийн чөлөөт үлдэгдлийг Нийгмийн даатгалын тухай (хуучин нэрээр) хуульд заасны дагуу арилжаны банкинд байршуулж эрсдэлд оруулах үр дагавартай шийдвэр гаргасан бууруулах эгээдийг тогтоолгох, хохирлыг төлүүлэхээр Улсын ерөнхий прокурорт хандан гомдол гаргахаар шийдвэрлэсний дагуу гомдлыг хүргүүлээд байна. |
| 19 | НҮБХАЗТБҮХ-ны дарга | Монгол Улсын сайд, Нийслэл Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах Үндэсний хорооны дарга санхүүгийн тайлан, Төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, иж бүрэн, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна | |
| | | Орон нутгийн ТЕЗ-дад хязгаарлалттай 9 дүгнэлт өгсөн | |
| 1 | ДУНДГОВЬ АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлсан журам, заавсын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас харват бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Аудитаар Өлзийт, Дэрэн сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Дэрэн, Говь-Угтаал, Өлзийт, Сайнцагаан сумдын Засаг даргын Тамгын газруудад зөрөг нийт 6 санхүүгийн тайлан "Хязгаарлалттай", Дундговь-Ус ОНӨАТҮГ "Серег" санал дүгнэлт өгсөн байна.<br>Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн авлага, ер төлбөрийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ авааагүй, үндсэн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй, эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, тооллогыг чанаргүй хийсэн, тооллогын явцад хяналт тавиагүй, албан хаягчдад цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулыг зөрүүтэй тооцож олгосон, төсөвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй, хэмнэлттэй зарцуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн нь материаллаг дүнгээ бөгөөд санхүүгийн тайланд бүрэн тархаагүй.<br>Эдгээр залруулгадаагүй алдаа нь урьдчилан тооцоогсон материаллаг байдлын түвшнээс 1.4 дахин их, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль болон бусад холбогдох заавар журмын заалтуудтай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | 2023 оны ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын дүгнэлт, зөвлөмжийн дагуу төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж, хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Тус төлөвлөгөөний дагуу Өлзийт, Дэрэн, Говь-Угтаал, Сайнцагаан сумдад төрийн сангийн болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд нь дотоод хяналт хийж зөрчлийг арилгах талаар заавар зөвлөгөө өгч ажилласан. Аудитын зөвлөмжийн дагуу хийх ажлын төлөвлөгөөний хэрэгжилт 80 хувьтай байна. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | БУЛГАН АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд ТШЗ-ийн 83, ОНӨААТҮГ-ийн 7, 16 сум, 1 тосгоны ТТЗ-ийн 17 буюу нийт 107 байгууллага аудитад хамрагдсан.Эдгээр байгууллагуудаас 51 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 56 байгууллагын түүвэрт хамруулаа. Үүнээс: "Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй" ОНӨААТҮГ," Цоожид" ӨЭМТ, "Эмийн цэцэглэн" ӨЭМТ зэрэг 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Татгалзсан дүгнэлт" өгсөн. Санхүүгийн тайлан батлагдаажуулах аудитаар илэрсэн нийт 2,107.8 сая төгрөгийн материаллаг зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон материаллаг байдлын дүнгээс 1,154.4 сая төгрөгөөр давсан тул санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй ОНӨААТҮГ-ын алдаа зөрчил аймгийн материаллаг байдлын дүн хэтрэхэд нөлөөлсөн. ХААХИ ОНӨААТҮГ-ын удирдлага чөлөөлөгдсөн. Өрхийн эмнэлгүүдийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт сахилгын арга хэмжээ тооцсон. |
| 3 | ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:<br>1. Төсвийн захиргадын санхүүгийн тайланд олон жилийн насжилттай, хугацаа хэтэрсэн 396.6 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй,<br>2. Монгол Улсын Хөгжлийн банкнаас Алтай орон сууцны корпорац ААТҮГ-т 2019 онд олгосон урт хугацаат 7,830.5 сая төгрөгийн зээлээс 2021 онд 2,118.4 сая төгөр, 2022 онд 1,267.2 сая төгөр, 2023 онд 1,013.8 сая төгөр, нийт 4,399.4 сая төгрөгийн үндсэн болон хүүгийн төлбөрийг төлөөгүй, хугацаа хэтэрсэн;<br>3. Сангийн яам, Говь-Алтай аймгийн Засаг даргын Тамгын газар хооронд байгуулсан дамжуулан зээлдүүлэх гэрээгээр Үндрага-Алтай ААТҮГ-т олгосон нийтийн аж ахуйн сүүрь үйлчилгээг сайжруулах төслийн зээлээс хугацаа хэтэрсэн, эргэн төлөлт хийгдээгүй 601.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй;<br>4. Мал хамгаалах сан, Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сан, Тариалан эрхэлтийг дэмжих сангуудаас олгосон зээлийн эргэн төлөлт хийгдээгүй, хугацаа хэтэрсэн нийт 311.9 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй зэрэг нь санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | 1. Төсвийн төлөрүүлэн захиргчийн нэгтгэсэн тайланд тусгагдсан сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийг сайжруулах, хугацаа хэтэрсэн зээлийн гэрээг холбогдох хяналтын байгууллагад хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх чиглэлийг сумын Засаг даргад нарт хүргүүлэн ажиллаж байна. 2. Монгол Улсын Хөгжлийн банкнаас Алтай орон сууцны корпорац ААТҮГ-т 2019 онд олгосон урт хугацаат 7,830.5 сая төгрөгийн зээлийг олгосон бөгөөд 5 жилийн хугацааны хүүгийн төлбөрийг орон нутгийн төсвөөс төлөх 2020 оны 2/68 тоот гэрээ хийгдсэн. Орон нутгийн төсвийн нөхцөл байдлаас шалтгаалан хүүгийн төлбөрийг төлөх төсвийн эх үүсвэр байхгүй тул түрээслэгч иргэдийн үндсэн төлбөрт төлсөн 4 төрөм 224 сая төгрөгөөс төлөгдсөөр байна. Алтай орон сууц ААТҮГ Сангийн яам болон УИХ гишүүд, Хөгжлийн банк холбогдох газруудад удаа дараа албан тоот, бичгүүд явуулсан боловч өнөөдөр хүртэл холбогдох арга хэмжээ авааагүй шийдвэрт хүрээгүй байна. Иргэдээс төлсөн төлбөрийг жил бүр ХБ-д шилжүүлсэн боловч ихэнх хувийг хүү болон алдагнгд суутгаж байна. Орон нутгийн төсвийн орлого, санхүүгийн эх үүсвэртэйгээ уялдуулан аймгийн 2024 оны төсөвт 25 сая төгрөгийн хүүгийн төлбөрийг батлуулан 2024.04.10-ны өдөр ХБ-нд шилжүүлсэн болно. 3. Хот байгуулалтын салбарын төсөл" МОН-2301 тослийн зээлийн гэрээ 2010 оны 10 дугаар сарын 27-ны өдөр Сангийн яам болон аймгийн Засаг даргын Тамгын газар хооронд байгуулсан. 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрийн байдлаар хугацаа хэтэрсэн үндсэн зээлийн төлбөр 1,831,459,800.00, хугацаа хэтэрсэн хүүгийн төлбөр 645,121,844.58, үндсэн төлбөрөөс тооцсон алданги 20,979,000,362.97 төгрөг, үндсэн зээлийн үлдэгдэл 4,151,459,800.00 төгрөг байгаа бөгөөд манай аймгийн хувьд дээрх төлбөрийг бие даан төлөх төсвийн орлого, санхүүгийн эх үүсвэр боломжгүй нөхцөл байдал үүссэн. ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд эргэн төлөлт хийгдээгүй 601.1 сая төгрөгийн өглөг бүртгэдсэн бөгөөд МОН-2301 тослийн хөрөнгийг ашиглагч байгууллага "Үндрага-Алтай" ОНӨААТҮГ-ын үсны төлбөрийн орлогоос энэ онд 251.9 сая төгрөгийг суутган авсан. Зээлийн гэрээний хувааарийн дагуу 2024 оны зээлийн төлбөр, 2023 оны дутуу төлсөн зээлийн үлдэгдлийг 2024 оны 4-р улиралд төлж барагдуулахаар ажиллаж байна. 4. Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангаас зээл авч зээлийн гэрээний үүргээ биелүүлээгүй иргэн Ж.Энхбаяр, Ч.Өвгөнхүү, Г.Түвшинзаяа, Б.Цэцэгэлгэр, Ц.Баг-Очир, С.Төмөр-Очир, Б.Нямсүрэн нараас гэрээний үүргээ биелүүлж зээлийн үндсэн төлбөр, хүү, алдангийг төлүүлэхээр аймгийн сум дундын иргэний хэргийн шүүхэд нэхэмжлэл гаргасан бөгөөд тус шүүхийн 2024.09.11-ний өдрийн 133/ШШ2024/00370, 133/ШШ2024/00371, 133/ШШ2024/00369, 2024.09.18-ны өдрийн 133/ШШ2024/00380, 133/ШШ2024/00379, 133/ШШ2024/00378, 2024.09.25-ны өдрийн 133/ШШ2024/00388 дугаар шүүхийн шийдвэрээр гаргасан нэхэмжлэлийг шийдвэрлэж өгсөн бөгөөд 71.7 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлээд байна. Тариалан эрхлэгчийг дэмжих сангаас зээл авсан 3 зээлдэгчийн зээлийн материалыг аймгийн Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд шилжүүлсэн. Шүүхийн шийдвэрийн дагуу шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт өр төлбөрийг барагдуулж шийдвэрлүүлэхээр шилжүүлэн ажиллаж байна. Мал хамгаалах сангаас малчдад гэрээгээр олгогдсон 80 толгой Сэлэнгэ үүлдрийн үхрийн өсвөр хээлтүүлэгчээс 73 малчин аймгийн мал хамгаалах эргэлтийн санд буруи төлөрүүлсэн. Одоогоор 1 малчин үнийн 50 хувийг төлж, 6 малчин от төлөөгүй байна. Гэрээний хугацаа дууссан малчдад Сэлэнгэ үүлдрийн үхрийн өсвөр хээлтүүлэгчийн үнийг аймгийн Мал хамгаалах эргэлтийн санд төлөрүүлэв талаар удаа дараа мэдэгдэх хуудас хүргүүлж ажилласан болоовч төлөгдөөгүй хэвээр байна. |
| 4 | ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,354.5 сая төгрөгийн санхүүгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн бүрэлдэхүүн тайланд аудит хийгээгүй Энхтусдэм өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 840.6 сая төгрөгийн хөрөнгийн дүн нэгтгэдсэн зөрчлийг материаллаг гэж үнэлсэн, мөн Сүмбэр, Баянтал сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан хэлбэрлэлттэй дүгнэлт авсан нь буруу илэрхийлэл материаллаг хэдий ч өрөн тархаагүй гэж үзсэн тул аудитын дүгнэлтэд өөрчлөлт оруулсан.<br>Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дээрх зөрчлүүд нь Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар бидний тогтоосон 285.5 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | 2023 оны ТЕЗахиргчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд төрийн аудитын газраас өгсөн 1 зөөлөмж, 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлагын дагуу тайлант онд уг зөрчлийг бууруулах талаар Аймгийн Засаг даргын 2024.05.17-ны өдөр төлөвлөгөө гарч холбогдох байгууллагуудад хүргүүлэн хэрэгжилтийг аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024.10.25-ны өдөр хүргүүлэхээр ажиллаж байна. "Энхтусдэм өрхийн эрүүл мэндийн төв" ЗГБХНөхөрлөл нь төрийн аудитын "Татгалзсан" санаа дүгнэлтийг үндэслэлгүй гэж үзэн 2024.04.18-ны өдрийн 29 тоот албан бичгээр Дорноговь аймгийн Захиргааны хэрэгийн анхан шатны шүүхэд хүчингүй болгуулах гомдол гарган одоогийн байдлаар шийдвэр гараагүй шалгагдаж байна. |
| 5 | БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.Үүнд:<br>1.Аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр 2021 онд татан буугдсан "Жана-Өлкө" ОНӨААТҮГ-ын 506.3 сая төгрөгийн барагдаагүй өглөгийн үлдэгдэлтэй.<br>2."Суат" ХХК-ны олон жилийн насжилттай урт хугацаат зээлийн төлбөрийг орон нутгийн төсвөөс төлснөөс үүссэн эргэн төлөлт хийгдээгүй 430.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй.<br>3.Өлгий сумаас аймагт төвлөрүүлэх 304.3 сая төгрөгийн тэгшитгэлийн авлага. он дамжсан 250.4 сая төгрөгийн төлөгдөх эсэх нь тодорхойгүй авлагыг тайлагнасан.<br>4.Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийтдээ 986.2 сая төгрөгийн материаллаг хэмжээний алдаа зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, төлөвүүлэх, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | 1. 2021 онд Аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр "Жана-Өлкө" ОНӨААТҮГ нь татан буугдсан бөгөөд тухайн байгууллагын дансанд бүртгэлтэй байсан өглөг болох 506.3 сая төгрөг нь тодорхой эзэнгүй, хариуцах хүнгүй байгаа бө аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн зүгээс аймгийн ИТХуралд асуудал болгон оруулж шийдвэрлүүлэхээр хүсэлт тавьсан боловч өнөөдрийн байдлаар хуралдаанаар хэлэлцэгдээгүй хойшилсон байгаа.<br>2.,"Суат" ХХК-ны үүрэг хугацаат зээлийг орон нутгаас хэсэгчлэн төлсөн бөгөөд тус газраас авах авлагыг барагдуулахаар "Суат" ХХК-д албан бичиг хүргүүлсэн байгаа ба энэ оны эцэс хүртэл төлж өгөхөөр болсон.<br>3. Өлгий сумаас авах тэгшитгэлийн авлага 304.4 сая төгрөг нь 2022 оны эцэст тухайн сумын татварын орлого дутуу биелэгдсэнээс шалтгаалж үүссэн бөгөөд 2023 онд мөн орлогоосоо шалтгаалан барагдаагүй харин энэ жил буюу 2024 онд барагдах боломжтой.<br>4. Харьяа байгууллагуудаас гарсан зөрчлийн 97 хувь буюу 961.9 сая төгрөг нь шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой гарсан зөрчил байсан бөгөөд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах талаар холбогдох байгууллагуудад албан тоот хүргүүлэн ажилласан. Мөн төрийн хэмээлтийн тухай хууль тогтоомжийг зөрчсөн"Шинэгэр" өрхийн эрүүл мэндийн төвд мэдэгдэл хүргүүлэн ажилласан болно |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6 | ЗАВХАН АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, заавартын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн сумдын Засаг даргатай нарт сахилгын харицуцлага тооцуулах албан шаардлагуудыг хэрэгжүүлээгүй болон Засаг даргын нөөц хөрөнгийг үр ашигтүй, үрэлгэн зарцуулсан 279.6 сая төгрөгийн, хөрөнгө оруулалтын шинжтэй зардлыг санхүүжүүлсэн 131.3 сая төгрөгийн, албан ажлаасаа чөлөөлөгдөөгүй үргэлжүүлэн ажиллаж байгаа Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын орлогчид ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга нарт олгох нэг удаагийн тэтгэмжийг олгосон 4.8 сая төгрөгийн, хөрөнгө оруулалтын ажлын зураг төсвийн 87.8 сая төгрөгийн зардлыг тендер зарлаагүй олгосон, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, техник хяналтын зардлаас 97.8 сая төгрөгийг зориулалт бусаар үрэлгэн зарцуулсан зэрэг материаллаг зөрчлүүд байна.<br>Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар серег дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлох", 14.2.3-т "Өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6-д "үндэсн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх", 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 78 дугаар зүйлийн 78.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн бол тэдгээрт урьд нь эрхэлж байсан албан тушаалын зургаан сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн тэтгэмж олгоно", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1-д "албан шаардлага өгсөнөөс дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй бол" гэж заасантай нийцэхгүй байна. | 1.Засаг даргын нөөц хөрөнгийг журмын дагуу батлагдсан төсвийн хүрээнд хэмнэлттэй, үр ашигтүй үрэлгэн зарцуулахгүй байх, мөн анхан шатны барилтын бүрдлийн хангах захиран зарцуулж байх талаар холбогдох байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг чиглэл өгнө.<br>2. Данс бүртгэлд тусгаагүй хөрөнгийг холбогдох байгууллагын 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд тусган данс бүртгэлд тусгасан байна.<br>3. Хөрөнгө оруулалтын данснаас гарч байгаа зураг төсвийн ажилд тендер зарлаж хүдалдан авах ажиллагаат хуулийн дагуу зохион байгуулан ажиллаж байна.<br>4.Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын орлогчид олгосон нэг удаагийн тэтгэмж болох 4.8 сая төгрөгийн актыг хугацаанд нь барлуулпахаар холбогдох албан тушаалтанд мэдэгдсэн байна. |
| 7 | ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, заавартын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдаг байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Өвөрхангай аймгийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлүүд болон Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийг тоон болон шинж чанарын хувьд үнэлж үзээд бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт өгөх үндэслэл болсон. Тухайлбал:<br>•ӨВ-ЭКО МИЙТ ОНӨААТҮГ нь сүүлийн жилүүдэд санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Өөрчлөлттэй" санал дүгнэлт авсан, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн ажилтан тогтвор суурьшилтай ажилпахгүй байгаагаас дотоод хяналт хэрэгжихгүй, орон нутгийн өмч хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал хууль тогтоомж, стандартын дагуу хийгдэхгүй байна.<br>•Манай байгууллагаас 2023 онд гүйцэтгэсэн "Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалт, үр өгөөж" сэдэвээр хийгдсэн гүйцэтгэлийн аудитаар өмч хөрөнгөтэй холбоотой зөрчил илэрч албан шаардлага өгсөн ч жилийн эцсээр санхүүгийн үйл ажиллагаанд сайжрал өөрчлөлт орт гараагүй байгаа зэрэг нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 19 дүгээр зүйлийн 19.1, Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын ихэ бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, бодитой оршин байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна. | 1. Өв-Эко мийт ОНӨХХК нь бие даан үйл ажиллагаа явуулах боломжгүй байсан учир компани Танассан интернэйшл трейд ХХК-тай 2023 онд түрээсийн гэрээ байгуулан ажилпаж байна. тус компанийн ТУЗ-ийг 2024 оны 06-р сард шинэчлэн байгуулж, 7, 8-р сард 2 удаа хуралдаж, тус компанийг түрээслэгч Танассан интернэйшл трейд ХХК-тай байгуулсан гэрээний биелэлтийг дүгнэдэ хангалтгүй гэж үзсэн байна. Хурлаас гүйцэтгэх захиралд үүрэг даалгавар өгч түрээсийн гэрээг цуцалсан. 2025 онд түрээсийн асуудлыг журмын дагуу сонгон шалгаруулалт хийж ажиллах шийдвэр гаргасан Энэ хугацаанд өвөлжилтийн бэлтгэл, малчдын мал мах нийлүүлэлттэй холбогдуулан дараагийн түрээслэгчийг сонгон шалгаруулалтыг явуулах хүртэл Дэлхийн хүнс ХХК-тай түр гэрээ байгуулан ажиллуулж байна.<br>2. Өв-Эко мийт ОНӨХХК нь 2024 оны 6-р сард үндсэн хөрөнгө болон, бараа материалын тооллогыг иж бүрэн хийж, тооцоо бодсон. Мөн дутагдуулсан хөрөнгийг бүцаан авч, үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна. |
| 8 | УВС АЙМАГ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлагдсан журам, заавартын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 493.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн, өмнөх оны аудитаар тогтоосон 39.1 сая төгрөгийн төлбөрийн актын хэрэгжилтийг хангуулаагүй зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх хэсэгт "Энэ хуульд хэрэглэсэн дараах нэр томьёог доор дурдсан утгаар ойлгоно", 4.1.36 дахь заалтад "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч" гэж өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийг төлөвлөх, батлагдсан төсвийг хууль тогтоомжийн дагуу хуваарилах, хянаж тавих, захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг, 14 дүгээр зүйлийн 14.2 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 14.2.3 дахь заалтад "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 14.2.10 дахь заалтад "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагаат хэрэгжүүлэх", 14.3 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захирганы төв байгууллага, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна", 14.4 дэх хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсөв хуваарилах, зарцуулахтай холбогдсон бүрэн эрхээ төсвийн төлөөрүүлэн захирагч, эсхүл харьяалах төсвийн шууд захирагчид шилжүүлж болох бөгөөд иймхүү шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй", 40 дүгээр зүйлийн 40.3 дахь хэсэгт "Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах доод шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ", 40.4 дэх хэсэгт "Үр дүнгийн гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийн явц байдалд үндэслэн үр дүнгийн гэрээг дүгнэх эрх бүхий этгээд нь дараах арга хэмжээг авна", 40.4.1 дэх заалтад "Төсвийн үр дүнг сайжруулах, хэрэгжилтийг эрчимжүүлэх талаар үүрэг өгч, хяналт тавьж ажиллах" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байх бөгөөд "Толилуулга", "Нийцсэн ба зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 25 байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 38 төрлийн 493.5 сая төгрөгийн зөрчил, үүний дотор 12.0 сая төгрөгийн 6 төлбөрийн акт, 27.9 сая төгрөгийн 5 албан шаардлага, 453.6 сая төгрөгийн 27 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажилпаж байна. 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах, аудитаар тавигдсан төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 2024 оны 6 сард сумдын Засаг дарга, төсвийн шууд захирагчид болон санхүүгийн албаны дарга нартай хийсэн цахим хурлаар анхааруулан сануулсны зэрэгцээ төрийн аудитын газраас өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө боловсруулж, аймгийн Засаг даргаар батлуулан хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна. Зөвлөмжийн хүрээнд авч хэрэжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, мэдээллийг аймгийн төрийн аудитын газарт дурдсан хугацаанд нь хүргүүлэн ажиллаж байна. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 | СҮХБААТАР АЙМАГ | Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар материаллаг шинжтэй 1,107.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд хандив тусламжийн орлогыг төсвийн бүрэлдэхүүн хэсэгт төлөвлөөгүй, төсвийн нэгдсэн дансанд төвлөрүүлээгүй төсвөөс гадуур зарцуулж, бүртгэл тайланд тусгаагүй, хөрөнгө данс бүртгэлд бүртгэгүй, ер төлбөрийг болзошгүй байдлаар толилуулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуульсанхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | 1,103.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэгдүй авто машины зогсоолыг 2024 оны аймгийн ИТХ-д оруулан батлуулж Баруун-Урт сумын Уртын гэрээ ОНӨААТҮГ-д дансанд бүртгүүлсэн. 2.Хоршоо хамгүүлэх сангийн 130.2 сая төгрөгийн үндсэн зээлийн болон хүүгийн төлөлтийг цаг хугацаанд нь төлүүлэх, гэрээний хугацаа дууссан хүнд хэн, хоршоонд мэдэгдэл хүргүүлэх зэргээр 2024 онд 61.7 сая төгрөгийг төлүүлж, 68.5 сая төгрөгийн зээлээнд Шүүхийн байгууллагад хандсан байна. 3. Уул уурхайн ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл зөрчигч аж ахуйн нэгж байгууллагатай Ашигт малтмалын, түхай хуулийн 4 дүгаар зүйлийн 42.1-3 заасны дагуу хамтран ажиллах гэрээ байгуулж, орон нутгийн төсөвт орлого төвлөрүүлэхээр тусгасан. "Цайрт минерал" ХХК-аас хамтран ажиллах гэрээгээр 2023 онд аймгийн төсөвт төлөх 1,500,000 мянган төгрөгийг бүрэн төлсөн. ТЕЗ-ын тайланд "Алаг Тогоо" ХХК нь аймагтай байгуулсан гэрээний төлбөрөө төлөөгүй. Төсөөс гадуур авч зарцуулсан зүйл байхгүй бөгөөд бид гэрээний үүргээ биелүүлэхийг шаардаж мөнгөө нэхэмжлэх байгаа болно. аудитын тайланд тусгагдсан 396.3 сая төгрөгийн зөрчлийг бид хүлээн зөвшөөрөөгүй болно. 4 ТЕЗ-ын санхүүгийн тайланд нэгтгэдэг 8 байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 14 байгууллагад 36.2 сая төгрөгийн акт тавигдсанаас 30.3 сая төгрөгийн акт төлөгдсөн байна. 5. 2022 оны Эрдэнэцагаан сумын ТЕЗ-ын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудитын илрүүлэлтээр "малын тоо толгойн албан татвар 145.1 сая төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн" гэж үзэж тайланд хувь хүнээс авах авлага 216.6 сая төгрөгөөр ОНХС-д олгох санхүүжилтийн ер гэж аудитын байгууллагаас зөвлөж тусгуулсан гэж Санхүүгийн албан дарга нь тайлбарлаж 2023 оны санхүүгийн тайландаа 221.6 сая төгрөгийн авлагыг тусгасан. Гэтэл дээрх авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй авлага гэсэнийг бид хүлээн зөвшөөрөөгүй болно. 6. Сүхбаатар ойжуулалт ОНӨААТҮГ нь бараа материалыг орлого зарлага хийхдээ бараа материалыг нэр төрөл, тоо ширхэг бүрээр бүртгэхгүйгээр бөөн дүнгээр, бүртгэж байсныг санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийсэн ба 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангаар хяналт хийсэн. Зөрчлийг дахин давтаагүй болно 7. Бусад 12 байгууллагад өгсөн 116.7 сая төгрөгийн албан шаардлагын дагуу шууд захирагч нарт зөрчлийг дахин гаргахгүй байх талаар сумдын ЗДТГ-ын Санхүүгийн албаа, төсвийн шууд захирагч нарт танхимаар сургалт зохион байгуулж, зөвлөмж, чиглэлийг хүргүүлж ажилласан. Цахимвар холбогдох хууль тогтоомж, заавар журам, системийн шинэчлэл зэрэг мэдээ, мэдээллийг тухай бүр өгч, өдөр тутмын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэлтэнд хяналт тавиж ажиллаж байна. Мөн аймгийн СТСХ-ээс сумын ЗДТГ-ын Санхүүгийн албаны өдөр тутмын үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг цахимвар болон газар нь очин хэрэгжүүлж байна. |

121

**Асуулга 5 болон 7 - Төсвийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.3 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тухайн жилийн төсвийн тухай хуульд заасан зардлыг хэтрүүлсэн, ангилал зөрүүлсэн, зориулалт бусаар ашигласан бол тухайн эрхэлж байгаа албан тушаалаас чөлөөлөх үндэслэл болно" гэж заасны дагуу хариуцлага тооцсон албан тушаалтнуудын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл**

## СӨРӨГ САНАЛ ДҮГНЭЛТ ӨГСӨН БАЙГУУЛЛАГА

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Улсын төсвийн ТЕЗ харьяа байгууллагаас сөрөг дүгнэлт** | |
| 1 | БШУС | Завхан аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газар | Санхүүгийн аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчил нь гүйцэтгэлийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс өндөр, ергөн тархсан гэж үзсэн тул Сөрөг санал дүгнэлт өглөө | Томилсон эрх бүхий албан тушаалтан буюу БЕГ-н даргын 2024 оны 01/2029 тоот албан тоотоор төсвийн шууд захирагчид сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг ирүүлэх албан тоотыг хүргүүлсэн. |
| 2 | БШУС | Завхан аймгийн Улиастай сумын 4-р цэцэрлэг | Илэрсэн алдаа зөрчил тогтоосон материаллаг түвшнээс өндөр тул СӨРӨГ дүгнэлт хүргүүллээ. | Томилсон эрх бүхий албан тушаалтан буюу БЕГ-н даргын 2024 оны 01/2031 тоот албан тоотоор төсвийн шууд захирагчид сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг ирүүлэх албан тоотыг хүргүүлсэн. |
| 3 | БШУС | Ховд аймгийн Цэцэг сумын сургууль | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. | Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 43.1.4, 123.2.3 дахь заалтыг үндэслэн холбогдох албан тушаалтанд Ховд аймгийн БШУГ-н даргын 2024 оны Б/46 тоот тушаалаар үндсэн цалинг 3 сарын хугацаатай 20 хувь бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан. |
| 4 | ЗТХС | Булган аймгийн БУЛГАН АЗЗА ТӨХК | Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 560,655.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 529,382.4 мянган төгрөгөөр давсан ба материаллаг алдаа, зөрчил нь тархалттай тул "Сөрөг" дүгнэлт өглөө. | ТӨБЗГ-ын 2024 оны 03 дугаар сарын 28-ны өдрийн 04 тоот тушаалаар компанийн ерөнхий захирлыг албан тушаалаас нь чөлөөлсөн. |
| 5 | ХХААХҮС | Хөдөө аж ахуйн корпораци ТӨХХК | Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь санхүүгийн тайланд үзүүлэх үр нөлөө материаллаг бөгөөд түгээмэл тархсан байгааг үндэслэн "Сөрөг санал дүгнэлт" өгсөн. | Өмнөх оны аудитын албан шаардлага, зөвлөмжийг хангалтгүй биелүүлсэн, алдаа зөрчлийг давтан гаргасан "Хөдөө аж ахуйн корпораци" ТӨХХК-ийн Гүйцэтгэх захирал Б.Цогтсаран, Ерөнхий нягтлан бодогч Б.Сосорбарам нарт тус тус сахилгын арга хэмжээ авлаа. Мөн Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгдсэн тайлангийн 2023 оны аудитын шалгалтын мөрөөр хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг батлуулан акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар ХХААХҮЯамны Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газраас тухай бүр хяналт тавин ажиллаж байна. |
| 6 | ЭМС | Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв | Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөрийг цахим и-баримтгүй шилжүүлж, бүртгэлд тусгасан, ажилтнуудад Төрийн албан хаагчийн нэмэгдэл олгох журамд заагаагүй хариуцлагын нэмэгдлийг сар бүр олгосон, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй зэрэг нийт 3,000,981.1 мянган төгрөгийн залруулаагүй зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Уламжлалт анагаах ухааны элэг судлалын клиник төв нь менежментийн хувьчлалаар хувьчлагдсан байгууллага бөгөөд өмчлөлийн маргаантай, емчийн асуудал шүүхийн байгууллагаар шалгагдаж байгаа тул хөрөнгө санхүүгийн тайланд тусгагддаг. |
| 7 | ЭМС | Баян-өлгий аймгийн Дэлүүн сумын ЭМТ | Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч ергөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна. | Баян-Өлгий аймгийн Дэлүүн сумын Засаг даргын 2024 оны А/22 тушаалаар, Дэлүүн сумын ЭМТ-ийн даргын 2024 оны А/19 тушаалаар нягтлан бодогч Б.Ансаган цалингийн хувийг 3 сараар бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан. |

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| 8 | ЭМС | Говь-Алтай аймгийн Зооноз өвчин судлалын төв | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.<br>Санхүүгийн тайлангийн аудитаар сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин хот дотор автомашин ашиглан шатахуун зарцуулсан, ажилтнуудад шагнал, урамшуулал олгосон, ажлаас чөлөөлгөсөн албан хаагчидтай эзлжийн амралтын дуусгалтын тооцоог хийгээгүй, зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж гүйлгээ хийсэн, ажилчдын гарт олгосон цалинг зөрүүтэй тайлагнасан байна.<br>Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хийгээгүй, санхүүгийн тайланд өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг зөрүүтэй бүртгэсэн, шилэн дансны сайтад мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй, төсвөөс цалингийн нөхөн олговор олгосон боловч бууутай этгээдээс нэхэмжлээгүй, Төрийн аудитын байгууллагын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг 864,787.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.<br>Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 16.5.5, 22 дугаар зүйлийн 22.1, 24 дүгээр зүйлийн 24.4, 29 дүгээр зүйлийн 29.4, 41 дүгээр зүйлийн 41.12.2, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1 дэхь заалттай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Говь-Алтай аймгийн Зооноозын өвчин судлалын төвийн даргаар 2023 онд ажилласан Р.Наранбаатарыг Говь-Алтай аймаг дахь захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2023 оны 112/ШШ2023/0009 дугаартай шийдвэрийн дагуу 2023 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн Б/107 дугаар тушаалаар ажлаас чөлөөлсөн байна. |
| 9 | ЭМС | Говь-Алтай аймгийн Дарви сумын ЭМТ | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. | Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны 1а/3135 албан бичгээр аймгийн Засаг даргад албан бичиг хүргүүлсэн боловч хариу ирээгүй байна. |
| 10 | ЭХС | Дорнод бүсийн эрчим хүчний систем ТӨХК | Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоогоор материаллаг шинж чанартай 1,704.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Аудитаар тендерийн болон тендерийн бус 538.1 сая төгрөгийн худалдан авах ажиллагаа зохицуулалтын шинж чанартай байгаа тул хуулийн хэрэгжилтийн байгууллагад шилжүүлэх. | Гүйцэтгэх захирал Г.Отгонбаатар өөрийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдөх хүсэлт өгч ТУЗ-ийн 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 20 дугаар тогтоолоор 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрөөс чөлөөлөгдсөн. Ерөнхий нягтлан бодогч Д.Гэрэлчулуун нь өөрийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдөх хүсэлтээ өгч, ажлаас чөлөөлөгдсөн. |

**Орон нутгийн ТЕЗ харьяа байгууллагаас сөрөг дүгнэлт**

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|

**Орон нутгийн ТЕЗ харьяа байгууллагаас сөрөг дүгнэлт**

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Архангай аймаг | Эрдэнэмандал сумын "Шилмэл сүргийн үржлийн төв" ОНӨААТҮГ | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар тус байгууллагад тайланд онд 15.2 сая алдагдалтай ажилласан, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд эргэлтийн сүргийн мал амьтан дансанд 468 толгой малыг 96.8 сая төгрөгөөр буртгэснийг тодруулга тайланд нас, зүс, зэмэгний дугаараар дэлгэрэнгүй бүртгээгүй, баримтжуулаагүй, малын "А" данс, нярвын тайлангууд зөрүүтэй, 3.2 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээ нь цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажаагүй, анхан шатны баримтын шаардлагыг хангахгүй, хэлтүүлэгч мал түрээслүүлэх гэрээний дагуу 1.1 сая төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж тайлагнаагүй, сумын ОНХС-аас 5.7 сая төгрөгийн дэмжлэг авч зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, компаний Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс 2023 оны орлого, эх үүсвэр болон ашиг алдагдлыг батлаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь материаллаг бөгөөд ерөн тархсан тул "Сөрөг дүгнэлт" өгөв. | Эрдэнэмандал сумын шилмэл сүрэг ОНӨААТҮГ-ыг Архангай аймгийн Эрдэнэмандал сумын иргэдийн төлөөлөгч хурлын 2024 оны 04 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 13 дугаар тогтоолоор татан буулгасан. Мөн аймгийн Засаг даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн б/26 дугаар захирамжаар Эрдэнмандал сумын Засаг дарга Н.Лхагвадоржийг үүрэгт ажлаас огцруулсан байна. |
| 2 | Баянхонгор аймаг | Буцагаан сумын ЗДТГ | Аудитаар 117,904.0 мянган төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан. Аудитаар 322,299.1 зөрчил 15 илэрснээс 7,056.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 218,035.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 9 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 97,207.1 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 261,667.5 мянган төгрөгийн материаллагаар тооцсон залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 254,241.3 мянган төгрөгөөр их, материаллаг ба өргөн тархсан тул "Сөрөг" дүгнэлт өгсөн. | Засаг даргын 2024 оны 05 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/07-ны өдрийн дугаар захирамжийн дагуу Засаг даргын Тамгын газрын дарга Л.Бүрнээбаатарт сахилгын шийтгэл оногдуулан МУЗЗНДНТУТХ-ийн 59.1.22, Төрийн албаны тухай хуулийн 48.1.4 дэх заалтуудыг үндэслэн ажлаас бүрэн чөлөөлсөн. |
| 3 | Говь-Алтай аймаг | Есөнбулаг сумын ЗДТГ | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зэлжийн амралт цалин давхардуулан олгосон, өндөр насны тэтгэвэрт гарсан ажилтны тэтгэмжийн илүү, дутуу тооцон олгосон, эдийн засгийн ангилал зөрчиж гүйлгээ хийсэн, цалингийн зардлаас үйлдвэрчний эвлэлийн татвар суутгаж шилжүүлээгүй, нярав, нягтлан бодогчийн дансаар дамжуулан гүйлгээ хийсэн, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй. Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хийгээгүй, хөрөнгийг дансны ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгө бараа материалыг орлогод авааагүй, санхүүгийн тайланд авлага, өглөгийг тусгаагүй, газрыг үнийн дүнг зөрүүтэй бүртгэсэн, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс бэлэг дурсгал, туршлага солилцох зардлыг санхүүжүүлсэн, шилэн дансны сайтад мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй, төсвөөс автомашины торгууль төлсөн, тесел арга хэмжээг хэрэгжүүлэхдээ ажлын даалгаврыг боловсруулаагүй, авлагыг барагдуулаагүй. Төрийн аудитын байгууллагын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй 1,519,416.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна | Ажилтнуудад олгосон илүү цагийн цалинг 2024 оны 06 сарын цалин дээрээс суутгаж баримтыг программд хавсаргаж, биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлсэн. Ажилчдаас суутгасан боловч үйлдвэрчний эвлэлийн шилжүүлээгүй 766.1 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн баримтыг программд оруулж хөрөнгө материалын тооллогыг 1-р улиралд комисс томилон зохион байгуулж актлах болон, дахин үнэлэх, хөрөнгийг ангилан ялгаж аймгийн орон нутгийн емчийн газарт хүргүүлсэн. Мөн хөрөнгө материалыг сар бүр нярвын тайлантай тулган баталгаажуулж орлогодож, зарлагадан ажиллаж байна. Авто машины торгуулийг байгууллагын данснаас төлсөн зөрчлийг холбогдох тайлбарын хамт аудитын цахим системд оруулсан. Есөнбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Б.Батцэцэг , Санхүүгийн албаны дарга А.Алтанцэцэг, Төсөв төрийн сангийн мэргэжилтэн Н.Базаррагчаа. Тамгын газрын нярав З.Бүрэнтөгс нарт хариуцлага тооцож арга хэмжээ авсан. Төрийн Аудитын газарт хариуг хүргүүлэн ажилласан. |
| 4 | Говь-Алтай аймаг | Есөнбулаг сумын ИТХ | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлага өглөгийн тооцоо нийлээгүй, барагдуулах арга хэмжээ авдаггүй, нярвын тайлан гаргаагүй, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийсэн, түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй, цалингийн зардлаас олон нийтийн цагдаагийн цалин олгож зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан, ажилтнуудад цалинг илүү тооцож олгосон, иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын үйл ажиллагааны зардлыг олгохдоо анхан шатын баримтад үндэслээгүй, санхүүгийн тайланд нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварын өр авлагыг тайлагнаагүй, шилэн дансны мэдээллэл хангалтгүй оруулсан, емнөх аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй, давтан гаргасан зэрэг 212,618.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.4,16.5.5, 57 дугаар зүйлийн 57.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр 14.4, 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 16 дугаар 16.5.7 заалт, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын 3 дугаар 3.7, заалт, хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.2, 14 дүгээр зүйлийн 14.1, 17 дугаар 17.1.1 заалт, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5 дахь заалттай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй | Нүүрсний хөнгөлөлтөөс дутуу суутгасан 50000 төгрөгийн төлбөрийг төлүүлж, хариуг аудитын газарт хүргүүлсэн. Мөн хөрөнгө материалын тооллогыг 1-р улиралд комисс томилон зохион байгуулж актлах болон, дахин үнэлэх, хөрөнгийг ангилан ялгаж аймгийн орон нутгийн емчийн газарт хүргүүлсэн. Хөрөнгө материалыг сар бүр нярвын тайлантай тулган баталгаажуулж орлогодож, зарлагадан ажиллаж байна. Ажилтнуудад илүү бодож олгосон цалинг төлүүлэх талаар нягтлан бодогчоор ажиллаж байсан Ц.Одмандахтай ИТХ-ын НБД Н.Бүрэнчөдөр 2 удаа холбогдож мэдэгдэл хүргүүлсэн. Гүйлгээний анхан шатны баримтыг дутуу бүрдүүлсэн зөрчлийг 2024 онд дахин давтан гаргахгүй тал дээр ажиллаж шат шатны хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Шилэн дансны мэдээллийг улирал бүр бүрэн хөтөлж, хуулийн хугацаанд программд оруулж байна. Сумын санхүүгийн албаны 1, 2-р улирлын шилэн дансны хэрэгжилтээр шалгуулан мэдээллийг бүрэн байршуулсан. |

121

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| 5 | Дундговь аймаг | Дундговь- Ус ОНӨААТҮГ | Санхүүгийн тайлан дахь 218.2 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 57.8 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн зэрэг 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 20.2.5-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/, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Иргэний хуулийн 243 дугаар зүйлийн 243.1-т /Худалдах-худалдан авах гэрээгээр худалдагч нь биет байдлын доголдолгүй, эрхийн зөрчилгүй хөрөнгө, түүнтэй холбоотой баримт бичгийг худалдан авагчийн өмчлөлд шилжүүлэх буюу бараа бэлтгэн нийлүүлэх, худалдан авагч нь худалдагчид хэлэлцэн тохирсон үнийг төлж, худалдан авсан хөрөнгөө хүлээн авах үүргийг тус тус хүлээнэ/, мөн иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | 2023 оны 12 сарын 31-нээрх 218.2 сая төгрөгийн авлагыг 2024 оны 06 сарын 30-ны байдлаар харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлэн баталгаажуулж, авлага барагдуулах ажлыг зохион байгуулан ажиллаж байна<br>Иргэн хуулийн этгээдээс гэрээ байгуулаагүй, пүүний бичиггүй худалдан авсан 57.8 сая төгрөгийн нүүрс худалдан авалтыг хууль хяналтын байгууллагаар шалгуулж, тухайн үеийн орон нутгийн пүүн дээр пүүлсэн пүүний баримт бичгүүдийг гаргуулан авсан.<br>Захирал О.Бархүүд Аймгийн засаг даргын 2024 оын 04 сарын 12-ны өдрийн Б/09 тоот захирамжаар цалингийн 20 хувиар сахилгын шийтгэл ноогдуулсан. |
| 6 | Завхан аймаг | Дөрвөлжин ЗДТГ | Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газар нь шатахуун зардлыг нормоос илүү зарцуулсан, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, орон нутгийн төсвөөс нэмэлт төсөв хуваарилсан, засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан, цалин амралтын мөнгийг алдаатай тооцоолон олгосон байна. | Дөрвөлжин сумын Засаг даргын 2024-05-20 өдрийн Б/09 тоот захирамжаар ЗДТГ-ын дарга В.Уранчимэгт сануулах сахилгын шийтгэл ноогдуулсан байна. |
| 7 | Завхан аймаг | Түдэвтэй ЗДТГ | Түдэвтэй сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан, бараа материалын тайланг үнэн зөв гаргаагүй, шатахууны зардлыг үрэлгэн зарцуулж, жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн хөтлөөгүй, жилийн эцсийн тооллогыг зохион байгуулаагүй байна. | Түдэвтэй сумын Засаг даргын 2024-06-26 өдрийн А/76 тоот захирамжаар ЗДТГ-ын дарга Д.Бадамхандад сануулах сахилгын шийтгэл ноогдуулсан байна. |
| 8 | Нийслэлийн засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагч | Нийслэлийн нийтийн тээврийн газар | Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, аймгуудын ЗДТГ-аас нийтийн тээврийн хэрэгслийн цахим картаар үнэ төлбөргүй зорчсон хөдөө, орон нутгийн ахмад настан, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний нөхөн олговрын авлагыг барагдуулаагүй, бүртгэл тайланд тусгаж, тайлагнаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн, гэрээг цуцалсан авлагыг урьдчилж гарсан зардлаар тайлагнасан, захиалагчийн хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг нийт 2,562,939.1 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуультай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "тохиолдсон байх", "иж бүрэн байх", "үнэлгээ ба хуваарилалт", "эрх ба үүрэг", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Нийслэлийн Засаг даргын 2023 оны 10 дугаар сарын 13-ны өдрийн Б/99 захирамж, Нийслэлийн тээврийн бодлогын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 08-ны өдрийн Б/272 дугаар тушаалаар тус газрын дарга болон ахлах нягтлан бодогч нар солигдсон тул тухайн хугацаанд хариуцан ажиллаж байсан албан тушаалтнуудад хариуцлага тооцоогүй болно. Тухайн албан шаардлагатай холбоотой тооцоог аж ахуйн нэгж байгууллагуудад 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 01/06/03 -01/06/17 дугаартай албан бичгүүдээр үүссэн авлагыг яаралтай барагдуулж ажиллахыг мэдэгдсэн. |

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| 9 | Орхон аймаг | Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ААТҮГ | 1. Томилолтоор явсан нь дэмжигдэхгүй баримтаар 32.9 сая төгрөгийн томилолтын зардал олгосон байна.<br>2. Цахим-Эрдэнэт-1 төслийн хөтөлбөрийн хүрээнд хийгдсэн 60.0 сая төгрөгийн зардлын зарцуулалт анхан шатны нотлох баримтгүй, зардлыг төсвийн хүрээнд зарцуулсан нь нотлогдохгүй байна.<br>3. Нотлох баримтаар ажил хийгдсэн нь нотлогдохгүй ухаалаг хотын сурталчилгаа хийлгэх зардал 5.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна.<br>4. Нотлох баримтаар ажил хийгдсэн нь нотлогдохгүй гэрээт ажлын хөлс 3.0 сая төгрөг хувь хүний дансанд шилжүүлсэн байна.<br>5. 2022 оны санхүүгийн тайланд өглөөөр тусгаагүй цахилгааны төлбөр 1.1 мянган төгрөгийг тайлант онд шилжүүлсэн байна.<br>6 Харилцагч байгууллагуудтай тооцооны үлдэгдлийн баталгааг үйлдээгүй байна | 1. Аудитын явцад албан томилолтын зардлын анхан шатны баримтыг нехөн бүрдүүлсэн. 2. Цахим Эрдэнэт-1 төслийн зардлын зарцуулалтын анхан шатны баримт бүрдэл хангалтгүй байгаа тухай албан шаардлага хүргүүлсэн боловч, биелэлт ирүүлээгүй. Тус байгууллагын ТУЗ-ийн 2024.05.03-ны едрийн хурлаар төлбөрийн актыг гүйцэтгэх захирал Н.Энхбаяр, нягтлан бодогч Д.Гүрсүрэн нараар төлүүлж, сахилгын шийтгэл /сануулах/ арга хэмжээ авах шийдвэр гаргасан. 3. Нотлох баримтгүй 5000.0 сая төгрөгт төлбөрийн акт тогтоож, орон нутгийн хүү торгуулийн дансанд 2024 оны 5 дугаар сарын 16-ны өдөр төлж бөрагдуулсан. 4. Баримтаар нотлогдоогүй 3000.0 сая төгрөгийн ажил гүйлгээнд төлбөрийн акт тогтоож 2024 оны 5-р сарын 16-ны өдөр Орон нутгийн хүү торгуулийн дансанд төвлөрүүлсэн. 5. Үүссэн өр төлбөрийг тухай бүрт өглөг, авлагаар бүртгэж, тайлант хугацааны эцэст санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаж, өр төлбөрийг барагдуулж байх зөвлөмж өгсөн. Хагас жилээр биелэлт ирүүлсэн. 6. Харилцагч байгууллагуудтай тайлант оны эцэст авлага, өглөгийн тооцоо нийлж, тооцооны үлдэгдлийн баталгаа үйлдэж баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаж байх зөвлөмж хүргүүлсэн. |
| 10 | Өвөрхангай аймаг | Өв Эко Мийт ХХК ТӨА | 1. Өв Эко мийт ОНӨ ХХК ний гүйцэтгэх захирал нь удирдах зөвлөлтэй гэрээ байгуулаагүй, ажлыг нь үнэлж дүгнэдэггүй. Удирдах зөвлөл нь 2022 оны санхүүгийн тайланг батлаагүй, дотоод хяналт хангалтгүй.<br>2. Нягтлан бодогч нь ажлаа хүлээлгэж өгөхдөө санхүүгийн болон анхан шатны баримт хүлээлгэж өгөөгүй, анхан шатны баримтууд байхгүй<br>3. Өглөг авлага нь тодорхойгүй, харилцагч аж ахуй нэгж байгууллага, иргэнтэй өглөг авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй,<br>4. Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийж, тооцоо бодоогүй зэрэг нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэг, Компанийн тухай хуулийн 76 дугаар зүйлийн 76.1-дэх хэсгийн 76.1.9, 76.1.11-дэх заалт, СТОУС-11,16 заалтад нийцэхгүй, Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Толилуулга ба тодруулга, Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | 1. Өв Эко мийт ОНӨ ХХК-ийн ТУЗ-ийг 2024 оны 6-р сард шинэчлэн байгуулсан. 07-р сард ТУЗ хуралдаад түрээсийн гэрээ болон бусад зүйлийг хангалтгүй гэж дүгнэзд захиралд үүрэг даалгавар өгч ажилласан. 8-р сард дахин хуралдаж Дэлхийн хүнс ХХК-тай түр гэрээ байгуулан ажиллаж байна.<br>2. 2023 оны 12-р сард шинээр нягтлан бодогч томилсон. Компанийн санхүүгийн үйл ажиллагааг хэвийн явуулж байна.<br>3. 2023 оны өглөг, авлагын тайланг нехөн гаргаж, тайланд тусган ажиллаж байна.<br>4. 2024 оны 6-р сард бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийж, тооцоог бодсон. |
| 11 | Өмнөговь аймаг | Тавантолгой ХК | Санхүүгийн тайлангийн аудитаар борлуулалтын орлого дутуу бүртгэсэн, өглөг, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан, хөрөнгийг шууд зардалд бүртгэсэн, цалин, нэмэгдэл илүү олгосон, нэмэлт гэрээ байгуулсан, гэрээний хэрэгжилт тооцоогүй, шууд болон гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ хийсэн, өмнөх оны санхүүгийн тайланг программаар гаргаагүй, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн хүрээнд зохион байгуулаагүй зэрэг нь Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Компанийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Төрийн аудитын тухай хуулийн холбогдох заалтууд болон НББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" стандарттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх, толилуулга, ангилал, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Таван толгой ХК нь 2023 оны аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан. Иймд компаний ТУЗ-аас тогтоол гарган 2022-2023 оны санхүүгийн тайланд дахин хөндлөнгийн аудит хийх зөвлөх үйлчилгээний гэрээ байгуулан ажиллаж байна.Энэхүү зөвлөх үйлчилгээ болон аудитын үйл ажиллагаа 2024 оны 11-р сарын 15-нд дуусгавар болох гэрээтэй ажиллаж байна. |

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Дүгнэлтийн үндэслэл | Хариуцлага тооцсон эсэх |
|---|---|---|---|---|
| 12 | Сүхбаатар аймаг | Сүхбаатар аймаг Бичигт хөгжил ОНӨААТҮГ | Тайлант оны өглөг, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг хийж, тайланд илэрхийлсэн, нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв тайлагнаагүй, бараа материалын тайлан гаргаж баталгаажуулаагүй, шилэн дансны цахим системд бүртгүүлэн мэдээллийг ил тод байршуулж мэдээлээгүй, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтын систем хэрэгжихгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, тайлант хугацааны ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдлийн холбогдох тодруулгын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, тасалбар болголт, оршин байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | "Бичигт хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын захирал Н.Ариунтунгалаг нь албан үүргээ хангалтгүй биелүүлж, санхүүгийн зөрчил гаргасан нь Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын хяналт, шалгалтаар тогтоогдсон тул 2024 оны 6 дугаар сарын 17-ны өдрийн Б/35 тоот аймгийн Засаг даргын захирамжаар сануулах шийтгэл ногдуулсан болно. |
| 13 | Ховд аймаг | Аймгийн ЗДТГ | Бэлтгэн нийлүүлэгч, гүйцэтгэгчидтэй тооцоо нийлж, авлага, өглөгийн үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, авлага өмнөх оноос өссөн, бараа материал, хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, байгууллагын эзэмшилд байсан тээврийн хэрэгсэл бодитоор оршин байхгүй, шатахууны тооцоог бодоогүй, замын тооцооны хуудас хөтлөөгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ гаргасан, Засаг даргын захирамжид зааснаас илүү хөрөнгө зарцуулсан, санхүүгийн тайланг хуульд заасан хугацаанд ирүүлээгүй, 2024 оны 4 дүгээр сарын 1-ний өдөр Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлсэн. | Хариуцлага тооцоогүй тухайн үед албан тушаал хашиж байсан дарга нягтлан бодогч нар нь ажлаа өөрчилж өөр албан тушаалд шилжин ажилласан, ЗДТГ-ын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч байсан Б.Баярсүх Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн даргаар, ерөнхий нягтлан бодогч Б.Нямдэлгэр Жаргалант сумын орлогч даргаар ажиллаж байна. |
| 14 | Ховд аймаг | Шинэ Ховд баруун бүсийн хөгжлийн корпораци | Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөг ТУЗ-аар батлуулаагүй, Хувийн хэвшлийн компанийг эрх шилжүүлэх болон худалдан авах гэрээ байгуулан өөрийн эзэмшилдээ шилжүүлэн авсан, санхүүгийн тайланд орлогыг зөрүүтэй тайлагнасан, бусад байгууллагад хандив өгсөн, бие даасан хуулийн этгээдэд санхүүжилт олгосон, хөрөнгө борлуулсны орлогыг холбогдох байгууллагад дутуу төвлөрүүлсэн, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан, бараа материалыг орлогод авч тооцоог бодоогүй зэрэг зөрчлүүд илэрсэн | Хариуцлага тооцоогүй тухайн үед албан тушаал хашиж байсан захирал нягтлан бодогч нар нь ажлаа өөрчилж өөр албан тушаалд шилжин ажилласан. Захирал Ш.Батжаргал орон нутгийн сонгуульд нэр дэвшихээр болж ажлаас чөлөөлөгдсөн, нягтлан бодогч нь өөрийн хүсэлтээр ажлаас гарсан. |
| 15 | Хөвсгөл | Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын тамгын газар | Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:<br>1. Байгууллагын нягтлан бодогч нь 2023 оны 2 дугаар улирлын 1,785,072.4 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэхдээ ажил, гүйлгээ бүрээр хөтлөөгүй, орлого, зарлагыг бөөн дүнгээр журналд бичиж бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө", Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх "Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө" заалттай тус тус заалттай нийцээгүй ба "иж бүрэн", "тасалбар болголт" гэсэн батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.<br>2. Төсвийн хөрөнгөөр 2023 онд 345.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл бэлтгэсэн, томилолтын ажлын зорилго, удирдамж нь тухайн албан хаагчийн ажлын чиг үүрэг, албан тушаалд хамааралгүй байхад 2,500.0 мянган төгрөгийн гадаад томилолтын зардлыг олгож, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг бууруулсан. Энэ "Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль"-ийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцээгүй ба "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.<br>Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөний улмаас Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулаагүй. | Байгууллагын нягтлан бодогч Д.Балжинням нь ажлын шаардлага хангахгүй байсан тул 2024-01 сард ажлаас чөлөөлсөн бол, Тамгын газрын дарга Э.Улам-Өсөхийг 2024-03-24-ний өдрийн Б/18 тоот тушаалаар ажлаас нь чөлөөлсөн. Шинээр томилогдсон нягтлан бодогч болон Тамгын газрын даргад ажлаа үр дүнтэй төлөвлөн хууль дүрэм журам, стандартад нийцүүлэн ажиллахыг үүрэг болгосон. ЗДТГ-ын нийт албан хаагчдад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийнд төсөв, хөрөнгөтэй холбоотой тусгагдсан заалтуудыг танилцуулж, үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллах талаар мэдээллийг өгнө. Хэрэгжилтийг улирал бүр гаргаж, байгууллагын өглөөний сонсголд мэдээлж ажиллаж байна. Тавигдсан актыг эхний хагас жилд багтаан холбогдох албан хаагчдаар төлүүлэн актын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна. |

Асуулга 5 болон 7 - Төсвийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.3 дахь хэсэгт "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч тухайн жилийн төсөвт тухай хуульд заасан зардлыг хэтрүүлсэн, ангилал зөрүүлсэн, зориулалт бусаар ашигласан бол тухайн эрхэлж байгаа албан тушаалаас чөлөөлөх үндэслэл болно" гэж заасны дагуу харилцлага тооцсон албан тушаалтнуудын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл

САНАЛ, ДҮГНЭЛТ ӨГӨХӨӨС ТАТГАЛЗСАН

| № | ТЕЗ | Байгууллагын нэр | Харилцлагын хэлбэр /ТЕЗ, ТТЗ, ТБОНӨҮГ, ТХН,ТШЗ, ЗГТС/ | Дүгнэлтийн үндэслэл | Харилцлага тооцсон тухай тайлбар |
|---|---|---|---|---|---|
| **Улсын төсвийн ТЕЗ харьяа байгууллагаас дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан** | | | | | |
| 1 | БШУС | Булган аймаг дахь МСҮТ | ТШЗ | Санхүүгийн тайлант хугацаанд ирүүлээгүй. Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай гэрээ хийгээгүй, тооцоо нийлсэн акт байхгүй. Бараа материалын нярвын тайлан бараа материалын тодруулга тайлангаас орлого 695.0 мянган төгрөг, зарлага 1,553.8 мянган төгрөгөөр илүү, үлдэгдэл 96.0 мянган төгрөгөөр дутуу. Захирлын 2023 оны 12 дугаар сарын 08-ны А/89 дүгээр тушаалаар тооллогын комиссыг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилсон бөгөөд тооллогын комиссын ажлын тайланд 2,893,007.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 332,369.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг тус тус тооцсон гэж тусгасан нь санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаас 595,750.3 мянган төгрөгөөр дутуу, бараа материалын тодруулга тайлангаас 4,995.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Тооллогын тооцоо бодсон баримтад тооллогын комиссын гишүүд бүрэн батлагаажуулаагүй. Үйл ажиллагааны орлого 4,580.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж улсын төсөвт төвлөрүүлсэн ч 250.0 мянган төгрөгийн орлогын анхан шатны баримтгүй, МСҮТ-ийн захирлын 2016 оны А/56 дугаар тушаалаар батлуулсан "МСҮТ-ийн танхимын болон үйлдвэрлэлийн дадлага ажлыг зохион байгуулах журам"-ын 3.4-т 1-р курсээс бусад ангийн хичээл үйлдвэрлэлээс зарцуулж буй материалын зардлын 30-50 хувийг буцааж төвлөрүүлэхээр заасан ч тайлант хугацаанд төвлөрүүлсэн орлого байхгүй, албажуулсан тооцоолол анхан шатны баримт байхгүй, холбогдох албан хаагчдаас авлага үүсгээгүй, Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 691.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдсэн ч тайлан буртгэлд тусгаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй, Нягтлан бодогч аудитын тогтоосон хугацаанд ирээгүй зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.6, 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2, 72 дугаар зүйлийн 72.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, 16.5.6, УСНББОУС-1, 12, 17, үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна. | Холбогдох хууль тогтоомжийн хүрээнд Булган аймаг дахь МСҮТ-ийн захирал Д.Баттуяаг БЕГ-н даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 04-ны өдрийн Б/376 тоот тушаалаар ажлаас чөлөөлсөн. Нягтлан бодогчид сахилгын шийтгэл оногдуулсан болно. |
| 2 | ХНХС | Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн хэлтэс | ТШЗ | Санхүүгийн тайлан бүрэн илэрхийлэгдсэн мөн хуулийн хугацаа хоцроон дүгнэлт олгох сүүлийн өдөр тайлангаа ирүүлсэн. | Дорнод аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалллын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайланг 2023 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн 58 дугаар албан бичгээр хугацаа хоцроож ирүүлсэн. төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, нэмэлт санхүүжилтийн тайланг тайлбарын хамт ирүүлээгүй. Дорнод аймгийн Төрийн аудитын газраас тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд "Татгалзсан" дүгнэлт өгсөн бөгөөд Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалллын ерөнхий газрын, өдрийн 2024 оны 04 дүгээр сарын 09-ний өдрийн Б/38 дугаар тушаалаар Дорнод аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгаалллын газрын дарга Э.Жавхланд албан тушаалын цалингийн хэмжээг 2 сарын хугацаагаар 15 хувиар бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан байна. |
| 3 | ЭМС | Төв аймгийн Баянжаргалан сумын эрүүл мэндийн төв | ТШЗ | Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан | Төв аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн дарын 2024 оны Б/02 тушаалаар нягтлан бодогч С.Болормаад сануулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан. |
| 4 | ЭМС | Төв аймгийн Баян-Өнжүүл сумын Хүн эмнэлэг | ТШЗ | Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан | Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны 1А/3137 албан бичгээр аймгийн Засаг даргад албан бичиг хүргүүлсэн боловч харуу ирээгүй байна. |
| 5 | ЭМС | Төв аймгийн Баянцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв | ТШЗ | Төв аймгийн Баянцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны Санхүү байдлын тайлан, Санхүүгийн тайлангийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг гаргаагүй. Төсвийн шууд захирагчаар батлагаажуулан, хуулийн хугацаанд бэлтгэн хүргүүлээгүй.<br>Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д "төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх"; гэж заасныг, санхүүгийн тайлангийн "Эрх ба үүрэг", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Төв аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн дарын 2024 оны Б/07 тушаалаар нягтлан бодогч П.Очир-Өлзийг сануулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан |
| **Орон нутгийн ТЕЗ харьяа байгууллагаас дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Архангай аймаг | Эрдэнэмандал сумын "Ар сараач" ОНӨААТҮГ | ТБОНӨҮГ | "Мал нядлагааны газар болон мах боловсруулах үйлдвэр байгуулах" төсөл хэрэгжүүлэхээр 2023 оны 05 дугаар сарын 04-нд сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 66.0 сая төгрөгийн зээлийг хүүлийн эргэздийн дансвар дамжуулсан. Зээлийн 6.0 сая төгрөгийг хүс газрын захирлын дансанд. 60.0 сая төгрөгийг хувь хүний дансанд шилжүүлсэн. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас авсан зээлийн хөрөнгийг тайлант оны 2 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд мөл амьтадын үлдэгдлээр, жилийн эцэст үлдэгдэлгүй тайлагнасан зээргийг аудитаар нотлох боломжгүй тул Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан. | Архангай аймгийн төрийн аудитын газрын 2024 оны 04 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 332/А/0360217 дугаар албан шаардлагын дагуу Ар сараач ОНӨААТҮГ-ын захирал Л.Гансүхийг Архангай аймгийн Эрдэнэмандал сумын Засаг даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн б/03 дугаар захирамжаар ажлаас халсан. Мөн аймгийн Засаг даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн б/26 дугаар захирамжаар Эрдэнэмандал сумын Засаг даргаНЛхагвадоржийг үүрэгт ажлаас огцруулсан байна. |
| 2 | Архангай аймаг | "Цем сүргийн үржлийн төв" ОНӨААТҮГ | ТБОНӨҮГ | Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа хуулийн хугацаанаас 35 хоногийн дараа буюу 2023 оны 03 дугаар сарын 21-ний өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн хэдий ч аудитад шаардагдах анхан шатны баримтуудыг ирүүлээгүй хангалттай зохистой аудитын нотлогоо олж авах боломжгүй байсан тул дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан. | Цем сүргийн үржлийн төвийн захирал Е.Дэлгэрцогтыг аймгийн Засаг даргын 2024 оны 05 дугаар сарын б/19 дугаар захирамжаар ажлаас халсан. |
| 3 | Булган аймаг | "Эмийн цэцэглэн" ББН өрхийн эрүүл мэндийн төв | ОНӨААТҮГ | Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй, санхүүгийн тайлан гаргахдаа журнал, бүртгэлийг нийт дүнгээр хөтөлсөн, бэлтгэн нийлүүлэгч байгуулагдуудтай тооцоо нийлсэн актгүй, НББ-ийн тухай хуулийн 6.1, 13.1, 13.6, 13.7, 18.1, 20.2.5, ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 70.2, 72.4, төсвийн тухай хуулийн 8.9.8, Нөхөрлөлийн тухай хуулийн 22, УСНББОУС-1, 12, 17 дахь заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна. | Өрхийн эмнэлэг нь нөхөрлөлийн хэлбэрээр үйл ажиллагаа явуулдаг, хариуцлага тооцох тухай Аудитын албан шаардлагыг нөхөрлөлийн хурлаар хэлэлцэж байгуулагын дарга, нягтлан бодогчид сахилгын арга хэмжээ тооцсон. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах төлөвлөгөө гаргаж хэрэгжүүлж ажилласан. |
| 4 | Булган аймаг | "Цоожэд" ӨЭМТ | ОНӨААТҮГ | Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй. CTS санхүүгийн программ бүртгэл хөтлөөгүй, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудтай тооцоо нийлсэн актгүй, үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлсэн ч тушаал шийдвэргүй, НББ-ийн тухай хуулийн 6.1, 13.1, 13.6, 13.7, 18.1, 20.2.5, ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 70.2, 72.4, төсвийн тухай хуулийн 8.9.8, Нөхөрлөлийн тухай хуулийн 22, УСНББОУС-1, 12, 17 дахь заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна. | Өрхийн эмнэлэг нь нөхөрлөлийн хэлбэрээр үйл ажиллагаа явуулдаг, хариуцлага тооцох тухай Аудитын албан шаардлагыг нөхөрлөлийн хурлаар хэлэлцэж байгуулагын даргад санхүүгийн үйл ажиллагаанд хянаалт тавьж ажиллахыг даалгаж, нягтлан бодогчид сахилгын арга хэмжээ тооцсон. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах төлөвлөгөө гаргаж батлан хэрэгжүүлж ажилласан. |
| 5 | Булган аймаг | Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй ОНӨХХК | ОНӨААТҮГ | Өвс тэжээлийн 14.4 сая төгрөгийн 16 тн тэжээлийг дутуу нийлүүлсэн. аймгийн ИТХ-аар батлагдсан "Худалдан авах ажилпагааны төлөвлөгөө"-нд тусгагүй 33.7 сая төгрөгийн цахилгаан дамжуулах агаарын шугам бэлтгэсэн. 121.5 сая төгрөгийн орлого тасарсан. 13,9 сая төгрөгийг гэрээ байгуулагүй "Киберзаал" ХХК-ны дансанд шилжүүлсэн, 21 бярууны 9 4, 598,3 сая төгрөгийн 4 трактөрын эргэн төлөлтийг тус тус авлагаар тусгаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1, ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 72.4.1, 73.2, НББ-ийн тухай хуулийн 13.5, 13.6, 13.7, 14.4.2, 14.5, 20.2.5, 20.2.6, Төрийн аудитын тухай хуулийн 35.1 дэх заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна. | Байгууллагын удирдлага Төрийн аудитын байгууллагын татгалзсан дүгнэлт болон актыг хүлээн зөвшөөрөөгүй, захиргааны хуулийн дагуу сонсох ажиллагаа хийгээгүй гэж үзсэн. Авлигатай тэмцэх газраас шалгалт хийж, дутуу нийлүүлсэн өвс тэжээл, бярууны үнийг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлэхээр шийдвэрлэсэн. ХААХИОНӨААТҮГ-ын захирал чөлөөлөгдсөн. |
| 6 | Говь-Алтай аймаг | Марал-Алтай ӨЭМТ | ТШЗ | Аудитаар санхүүгийн тайланд тусгасан өглөг, авлагын тооцоо нийлээгүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, нягтлан бодох бүртгэлийг стандарт, зааварын дагуу хөтлөөгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, бараа материалын зарцуулалтыг эд хариуцагч нь бөөн дүнгээр шаардах хуудас бичин зарлагадаж тайлагнасан, тооллогоор хөренге дутагдсан, бараа материалын төлбөр болон ажиллагсдын цалин илүү. дутуу тооцож олгосон, батлагдсан орон тоонд байхгүй ажил хавсруулан нэмэгдэл олгосон зэрэг 93,167.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалт, УСНББОУС 1-ийн 27,28 дахь заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, үнэн зөв, бодитой, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. | Марал-Алтай өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд Говь-Алтай аймгийн Төрийн аудитын газар дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан бөгөөд тус эрүүл мэндийн төвийн нөхөрлөлийн бүх гишүүдийн хурлын шийдвэрээр дарга С.Эрдэнэчимэгт хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123-р зүйлийн 123.2.3 дахь заалтын дагуу үндсэн цалингийн 20 хувиар 3 сар бууруулах сахилгын шийтгэл, нягтлан бодогч Э.Хүжмаагт ажлаас халах арга хэмжээг тус тус авсан. |
| 7 | Говьсүмбэр аймаг | Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Энхтуясэм ЗГБХН өрхийн ЭМТ | ЗГБХН | Аудитыг гүйцэтгэх явцад даравх хязгаарлагдмал нөхцөл байдал үүссэнээс шалтгаалан дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан. Үүнд:<br>1.Энхтуясэм Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024.01.31-ний өдрийн 10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн аудит хийгээхээс татгалзсан тайлбар<br>2.Аудитад шаардлагатай судалгааг гаргаж ирүүлээгүй, гаргаж өгөхөөс татгалзсан тайлбарыг тус тус ирүүлсэн. | Энхтуясэм өрхийн эрүүл мэндийн төв ЗГБХНөхөрлөл нь төрийн аудитын "Татгалзсан" санал дүгнэлтийг үндэслэлгүй гэж үзэн 2024.04.18-ны өдрийн 29 тоот албан бичгээр Дорноговь аймгийн Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхэд хүчингүй болгуулах гомдол гарган одоогийн байдлаар шийдвэр гаргагүй шалгагдаж байна. |
| 8 | Завхан аймаг | Хот тохижилт, үйлчилгээний газар | ОНӨҮГ | Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний алба нь Төсвийн тухай хуулийн цагаалбарт хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад тайлангаа бүртгүүлж, баримтаа хүргүүлээгүй, санхүүгийн тайлан гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажаагүй, авлага өглөгийг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулаагүй, хөренгийн тооллого хийж, үр дүнг тооцоогүй, тээврийн хэрэгслийн сэлбэгийг техникийн комиссын дүгнэлт гаргалгүйгээр худалдан авдаг, гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажилд гэрээ дүгнээсэн баримт, ажлын тайлан, акт үйлдээгүй, жолоочийн тооцооны хуудас болон тооцоо бодсон баримт байхгүй, байгууллагын данс, улсын бүртгэлд бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд шатахуун зарцуулсан, бараа материал үндсэн хөренгийн ангилал, ашиглах хугацаог холбогдох стандарт, хууль журамд үндэслэн тодорхойлдоггүй, урсгал засварын зардалд бичигдэх дүнг хөренгийн дансанд капиталжуулсан, албан хаагчдад гарын бэлэг авч өгсөн, спортын арга хэмжээнд төсөөс хөренге зарцуулсан, албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулпыг тушаал, шийдвэргүйгээр бодож олгосон, бараа материалын тайлан гаргадаггүй, анхан шатны баримт эмх цэгцгүй, бүрдэл хангаагүй санхүүгийн баримтаар гүйлгээ хийсэн, өөрийн орлогыг тулган баталгаажуулах нотлох баримт дутуу, байгууллагын дотоод хяналт сул зэрэг нийт 2.057.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. | Улиастай сумын Засаг даргын 2024-02-07-ны өдрийн Б/01 захирамжаар Хот тохижилт, үйлчилгээний газрын дарга Ч.Батсүхийг үүрэгт ажлаас нь чөлөөлсөн байна. |
| 9 | Өмнөговь аймаг | Цогтцэций сумын Алимантойром ОНӨААТҮГ | ТБӨӨНҮГ | Аудит хийхэд шаардагдах цаасан болон цахим хэлбэрийн мэдээлэл, ажил, үүйлгээ гарсныг нотлох төлбөр төлсөн баримт бичиг, гэрээ, нэхэмлэх болон бусад нотолгоог ирүүлээгүй, шаардлагатай баримт бичиг, гэрээ, нэхэмжлэх болон бусад нотолгоог ирүүлээгүй, шаардлагатай баримт бичгээр хангаагүй тул аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байна. | Алимантойром ОНӨААТҮГ-н эрхлэгч Х.Мандухай нь 2021 онд төрж, хүүхэд асрах чөлөө авсан. Үүнээс хойш буюу 2021 оноос одоог хүртэл тус эмийн сан үйл ажиллагаа явуулаагүй болно. Тус эмийн сан нь 1 орон тоотой, сумын төвөөс зайдуугаас гадна нүүрсний тээврийн үйлчүүлэгчийн тоо эрс буурсан тул 2021 оноос үйл ажиллагаа явуулах боломжгүй болсон. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 10 | Төв аймаг | Төв аймгийн Баяндэлгэр сумын Засаг дарга | ТТЗ | Төв аймгийн Баяндэлгэр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг цаглаварт хугацаанд боловсруулж төрийн аудитын газарт ирүүлээгүй, аймгийн татварын хэлтсийн ирүүлсэн мэдээгээр орон нутагт төвлөрүүлэх орлого 17 нэр төрөлд орлого батлагдсанаас гүйцэтгэлээр нийт дүнгээр 48,604.4 мянган төгрөгөөр буюу 13,8 хувиар тасалсан, нэр төрлөөр тооцвол 14 нэр төрөлд орлого 116,771.2 мянган төгрөгөөр тасарсан, аймгийн ОНӨГ-аас ирүүлсэн судалгаагаар аймгийн ИТХ-ын 2019 оны 11 дүгээр сарын 04-ны өдрийн 113 тоот тогтоолоор "Эрчим хүчний хуучин барилгa"-ыг 52,500.0 мянган төгрөгөөр худалдан борлуулж аймгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй зөрчил нь материалаас өргөн тархсан тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах". Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д "төсвийн төвлөрүүлэн захиргаа хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг жил бүрийн 7 дугаар сарын 25-ны дотор гаргаж төсвийн ерөнхийлөн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг дараа оны 3 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг жил бүрийн 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлбагийн аудитын "Эрх ба үүрэг", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Тасалбар болголт", "Иж бүрэн байх", " Оршин байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Төв аймгийн Засаг даргын 2024 оны Б/36 тоот тушаалаар Баяндэлгэр сумын Засаг дарга З.Дэлгэрцэцэгт санууллах сахилгын шийтгэл ногдуулсан. |

**'Асуулга 6 - Асуулгын эхэнд дурдсан Төсвийн тогтвортой байдлын зөвлөлийн дүгнэлтийг Засгийн газрыг удирдаж, төрийн хууль биелүүлэх ажлыг Улсын Их Хурлын өмнө хариуцах чиг үүрэг бүхий хүний хувьд Ерөнхий сайд Та хүлээн зөвшөөрч байгаа эсэх; зөвшөөрч байгаа бол дээрх зөрчлүүдийг таслан зогсоох чиглэлд авахаар төлөвлөж буй арга хэмжээний талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл**

**Монгол банкны зөвшөөрөлгүйгээр арилжааны банкнуудад данс нээсэн.**

Төсвийн тухай хуулийн 35.3-т "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банкинд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ" гэж заасан.

Сангийн сайд, Монголбанкны ерөнхийлөгчийн 2022 оны А122/А-172 дугаар хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Засгийн газрын болон төсвийн байгууллагын дансыг банкинд нээх, хаах тайлагнах журам"-д зааснаар арилжааны банкинд төсвийн орлогыг төвлөрүүлэх орлогын тэг үлдэгдэлтэй данс, иргэдэд тэтгэвэр, тэтгэмж олгох холбоотой данс, нийгмийн даатгал болон эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого төвлөрүүлэх данс, гадаад улс, олон улсын байгууллагын зээл, тусламжаар санхүүжих төслийн данс, бэлэн мөнгөний зарцуулалт гаргах зориулалттай картын данс, Засгийн газрын гадаад, дотоод эх үүсвэрийг дамжуулан зээлдүүлэх дансууд байршдаг болно.

Арилжааны банк дахь дансыг бууруулах арга хэмжээг үе шаттайгаар авч байна. Тухайлбал, Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийг нэвтрүүлж, төрийн албан хаагчийн цалинг албан хаагч тус бүрийн хувийн дансанд шилжүүлэх боломжийг бүрдүүлсэн. Үүний үр дүнд 2020-2023 оны хооронд арилжааны банк дахь төсвийн байгууллагын цалингийн 5,000 гаруй дансыг хаасан. Гэвч Засгийн газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайланд 29 байгууллагын цалингийн данс зөвшөөрөлгүй байна гэж нэрлэгдсэн. Эдгээр байгууллагын дансыг хаах арга хэмжээг авч байна.

Түүнчлэн, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс хэрэгжиж эхэлсэн, нийгмийн даатгалын мэдээллийн систем шинэчлэгдсэн, тус салбарт хийгдсэн дахин инженерчлэлийн ажлын үр арилжааны банкан дахь 2,809 дансыг хаагаад байна.

Төрийн сангийн удирдлагын цахим системд Засгийн газрын болон төсвийн байгууллагын арилжааны банк дахь дансыг бүртгэх, хяналт тавих, удирдах хөгжүүлэлтийг хийж нэвтрүүлээд байна. Одоо Монголбанк болон бусад банкуудтай холбогдон мэдээлэл солилцдог болгохоор ажиллаж байна.

**Монголбанкнаас тогтоосон шалгуур үзүүлэлтийг хангаагүй банканд төсвийн хөрөнгийг байршуулдаг.**

Засгийн газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайланд дурьдагдсан мөнгөн хөрөнгө нь Чингис хаан болон Үндэсний хөрөнгө

оруулалтын банканд 2011 оноос 2019 оны хооронд нээсэн дансанд байршиж байна.

## Үндэсний хөрөнгө оруулалтын банк дахь үлдэгдэл
## 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

| Банк/Байгууллага | Данс нээгдсэн огноо | 2023/12 үлдэгдэл |
|---|---|---|
| **Үндэсний хөрөнгө оруулалтын банк** | | **56,023,739,472.96** |
| **Баянчандмань АЗЗА** | | **440.00** |
| БАЯНЧАНДМАНЬ АЗЗА ТӨХК | 3/1/2018 | 440.00 |
| **Даланзадгадын дулаан хангамжийн газар** | | **5,081,915.84** |
| ДЗ-ЫН ДУЛААН ХАНГАМЖИЙН ГАЗАР | 1/8/2015 | 5,081,915.84 |
| **Олон үлсын худалдаа, логистикийн төв** | | **637,641.26** |
| АВТО ХУДАЛДААНЫ ЦОГЦОЛБОР ОНӨААТҮГ | 10/14/2015 | 632,443.55 |
| ОЛОН УЛСЫН ХУДАЛДАА, ЛОГИСТИКИЙН ТӨВ ХК | 4/10/2019 | 5,197.71 |
| **Өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх сүлжээ** | | **138,141.99** |
| ӨБЦТС ТӨХК | 3/2/2016 | 138,141.99 |
| **Тавантолгой ХК** | | **10,624,282,917.49** |
| ТАВАН ТОЛГОЙ ХК | 9/22/2016 | 10,624,282,917.49 |
| **ХААХӨДӨӨГИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨСЛИЙН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ** | | **54,687,500.00** |
| ХААХӨДӨӨГИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨСЛИЙН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ | 8/11/2017 | 54,687,500.00 |
| **ХААХХТ-ИЙН ТӨСЛИЙН ЭРГЭН ТӨЛӨЛТИЙН ДАНС** | | **887,611,620.90** |
| ХААХХТ-ИЙН ТӨСЛИЙН ЭРГЭН ТӨЛӨЛТИЙН ДАНС | 2/23/2017 | 887,611,620.90 |
| **Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ** | | **42,358,713,714.12** |
| ЭРДЭНЭТ ҮЙЛДВЭР ТӨҮГ | 7/23/2015 | 42,358,713,714.12 |
| **Нийслэлийн Өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө Оруулалт Менежмент ҮЦК ХХК** | | **2,092,585,581.36** |
| Нийслэлийн Өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө Оруулалт Менежмент ҮЦК ХХК | | 2,092,585,581.36 |

## Чингис хаан банк дахь үлдэгдэл
## 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

| Банк/Байгууллага | Данс нээгдсэн огноо | 2023/12 үлдэгдэл |
|---|---|---|
| **Чингисхаан банк** | | **200,663,127,733.24** |
| **Иргэний нисэхийн ерөнхий газар** | | **2,662,017,867.38** |
| ИРГЭНИЙ НИСЭХИЙН ЕРӨНХИЙ ГАЗАР | 12/28/2016 | 2,662,017,867.38 |
| **Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар** | | **94,916,875,245.90** |
| НДЕГАЗАР /АЖИЛГҮЙДЛИЙН ДААТГАЛЫН САН/ | 3/15/2013 | 1,393,586,911.25 |
| НДЕГАЗАР /ТЭТГЭМЖИЙН ДААТГАЛЫН ДАНС/ | 12/31/2016 | 4,524,598,836.32 |
| НДЕГАЗАР /ҮОМШӨ-НИЙ ДААТГАЛЫНСАН/ | 4/6/2011 | 88,998,689,498.33 |
| **Тавантолгой ХК** | | **98,317,544.44** |
| ТАВАНТОЛГОЙ ХК | 9/12/2018 | 98,317,544.44 |
| **ХӨДӨӨ АЖ АХУЙ, ХӨДӨӨГИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨСЛИЙН ЭРГЭН ТӨЛӨЛТИЙН ДАН** | | **6,589,933,065.45** |
| ХӨДӨӨ АЖ АХУЙ, ХӨДӨӨГИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨСЛИЙН ЭРГЭН ТӨЛӨЛТИЙН ДА | 2/17/2017 | 6,589,933,065.45 |
| **Эрдэнэс Таван толгой** | | **65,500,249,647.11** |
| ЭРДЭНЭС ТАВАН ТОЛГОЙ | 7/26/2017 | 65,500,249,647.11 |
| **Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар** | | **30,895,734,362.96** |
| ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДААТГАЛЫН ЕРӨНХИЙ ГАЗАР | 1/19/2018 | 30,895,734,362.96 |

# Асуулга 2 болон Зөрчил 4 хамаарах акталсан бараа материалын холбогдох материал

**ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН ДАРГЫН ТУШААЛ**

2024 оны 08 сарын 26 өдөр Дугаар А/311 Улаанбаатар хот

Бараа материал актлах тухай

Засгийн газрын агентлагийн эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.7, 8.4 дэх хэсэг, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, 16.5.2, 16.5.5 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2, 31 дүгээр зүйлийн 31.3.1, 31.3.3 дахь заалтууд, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн 65 дүгээр тогтоолоор батлсан Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааны журмын 2.1.8, 2.1.11 дэх заалт, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн 2024 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 01 дугаартай хурлын тэмдэглэлийг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1.Нийгмийн халамж болон Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаатай холбоотой тус байгууллагын агуулахад байрлах цаасан суурьтай ном, хэвлэмэл маягт бүхий материалыг акталж, данс бүртгэлээс хасах, шилжүүлэх жагсаалтыг хавсралтаар батлсугай.

2.Актлах бараа материалыг байгууллагын эд хөрөнгийн данснаас хасах, харьяа аймаг, нийслэл, дүүргийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газар, хэлтсүүдэд шилжүүлэх ажлыг зохион байгуулахыг байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл, 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдөр А/35 тушаалаар томилогдсон ажлын хэсэгт даалгасугай.

3.Бараа материал актлах, устгах, шилжүүлэхтэй холбоотой зардлыг төсвийн үйл ажиллагааны зардлаас зарцуулахыг Санхүү, хөрөнгө оруулалт хариуцсан ахлах мэргэжилтэн (Ерөнхий нягтлан бодогч)-ий албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Билэгмаад зөвшөөрсүгэй.

4.Тушаалын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, үр дүнг танилцуулахыг Хяналт шалгалт, дотоод аудит, мониторингийн газрын М.Мянганбууд даалгасугай.

ДАРГА З.ЭНХБОЛД

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгаалллын сайдын
2024 оны 08 дугаар сарын 26 өдрийн А/311
дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралт

АКТЛАХ БАРАА МАТЕРИАЛЫН ЖАГСААЛТ

| № | Баримтын төрөл | Хэмжих нэгж | Тоо ширхэг | Нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Ахмад амрах эрхийн бичиг 2021 | ш | 21,400.00 | 1,647,800.00 |
| 2 | Ном гарын авлага | ш | 200.00 | 4,000,000.00 |
| 3 | Тэтгэвэр тэтгэмжийн хувийн хэрэг | ш | 19,300.00 | 4,246,000.00 |
| 4 | Тараах материал 11 төрөл | ш | 401,531.73 | 32,122,538.00 |
| 5 | Гарын авлага | ш | 1.00 | 64,605,000.00 |
| **НИЙТ** | | | **442,432.73** | **106,621,338.00** |

ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН
ӨМЧ ХАМГААЛАХ ЗӨВЛӨЛИЙН ХУРЛЫН ТЭМДЭГЛЭЛ

2024 оны 03 дугаар сарын 05 Дугаар 01 Улаанбаатар хот

ХХҮЕГ-ЫН ДАРГЫН 2024 ОНЫ А/35 ДУГААР АЖЛЫН ХЭСГЭЭС
БАЙГУУЛЛАГЫН ӨМЧ ХАМГААЛАХ ЗӨВЛӨЛД ИРҮҮЛСЭН ТАЙЛАНГ
ХЭЛЭЛЦСЭН ТУХАЙ ТЭМДЭГЛЭЛ

Өмч хамгаалах зөвлөл нь ХХҮЕГ-ын даргын 2023 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/268 дугаар тушаалаар Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн бүрэлдэхүүнийг шинэчлэн баталсан. Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн 2024 оны анхны хурал ХШДАМГ-ын даргын өрөөнд 2024 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдөр 09:30 минутад хуралдсан. Хуралд Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу /ХШДАМГ-ын дарга/, Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа /Халамжийн сан хариуцсан ахлах мэргэжилтэн/, П.Лодойжамц /Техник, хангамж сүлжээний инженер/, Өмч хамгаалах зөвлөлийн нарийн бичиг Б.Мөнхцацрал /Архив хэрэг, архив хариуцсан ахлах мэргэжилтэн/ нар байв.

ХЭЛЭЛЦЭХ НЬ:

ХХҮЕГ-ын даргын 2024 оны А/35 дугаар тушаалаар байгуулагдсан нийгмийн халамж, хөдөлмөр, эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаатай холбоотой байгууллагын агуулахад байрших цаасан суурьтай ном, хэвлэмэл маягтыг шийдвэрлэх үүрэг бүхий ажлын хэсгийн зохион байгуулсан арга хэмжээний тайланг хэлэлцэх тухай.

СОНССОН нь:

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** ХХҮЕГ-ын даргын А/35 дугаар ажлын хэсгийн тушаал нь нийгмийн халамж, хөдөлмөр, эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаатай холбоотой байгууллагын агуулахад байрших цаасан суурьтай ном, хэвлэмэл маягтыг тоолж үзээд хэрхэн шийдвэрлэх талаар тусгасан. Ажлын хэсгийн ахлагчаар НХБХГ-ын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Н.Даваадорж , Гишүүдээр нь М.Батмагнай /ХЭДГ-ын дарга/, Д.Ичинноров /ЗХ-ийн дарга/, Т.Лхагвасүрэн /Хөдөлмөр эрхлэлтийн асуудал хариуцсан ахлах , Б.Мөнхцацрал, Д.Цэрэн-Очир, А.Чимэгсүрэн, ажлын хэсгийн нарийн бичгээр Б.Нэргүй нар томилогдон ажилласан байна. Энэхүү ажлын хэсэг хийж гүйцэтгэсэн ажлын тайлангаа 2024 оны 02 дугаар сарын 29-ний өдөр ерөнхий газрын даргад танилцуулаад Өмч хамгаалах зөвлөлд тайлангаа ирүүлсэн байна.

Тайланг танилцуулая: 2017 оноос хойшх хэвлэмэл материалуудыг төрөл тус бүрээр нь тоолж, эцсийн үлдэгдлийг гаргах ажлыг 2024 оны 01 дүгээр сарын 15-ны өдрөөс 02 дугаар сарын 2-ны өдрийн хооронд хийж гүйцэтгэсэн. Агуулахад эцсийн үлдэгдэл 18 төрлийн 759.773 ширхэг хэвлэмэл материал байна. Тухайлбал:

НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ЧИГЛЭЛЭЭРХ ХЭВЛЭМЭЛ МАТЕРИАЛ
/2024 он 2 сарын байдлаар үлдэгдэлтэй байгаа/

| Он | Хэвлэмэл материалын нэр | Үлдэгдэл |
|---|---|---|
| 2017 | Жирэмсэн амаржсаны тэтгэмжийн дэвтэр | 100 |
| 2018 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 3,000 |
| 2019 | Нийгмийн халамжийн хууль тогтоомжийн гарын авлага | 120 |
| 2019 | Тэтгэвэр тэтгэмжийн дэвтэр | 2,800 |

| | | |
|---|---|---|
| 2019 | Өрхийн дэвтэр | 8,400 |
| 2019 | Тэтгэвэр тэтгэмжийн хувийн хэрэг | 214,500 |
| 2019 | Тараах материал | 308,500 |
| 2019 | Зураг хуудас | 66 |
| 2020 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 4,000 |
| 2020 | Тараах материал | 101,452 |
| 2020 | Халамжийн хууль тогтоомжийн эмхэтгэл | 135 |
| 2020 | Халамжийн хууль тогтоомжийн эмхэтгэл гарын авлага | 400 |
| 2020 | Халамжийн сангийн 2018-2019 статитистик тайлан | 400 |
| 2020 | Нийгмийн ажилтны гарын авлага | 50 |
| 2020 | Амьжиргааг дэмжих гишүүдийн хуулийн эмхэтгэл | 50 |
| 2021 | Тараах материал | 91,500 |
| 2021 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 20,000 |
| 2022 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 4,300 |
| | **Нийт** | **759,773** |

Үүнээс 9 төрлийн 565,600 ширхэг хэвлэмэл материал цаашид ашиглах боломжгүй болсон, 194,173 ширхэг цаасан суурьтай материалыг цаашид ашиглах боломжтой гэж. ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүн үзсэн байна.

Нийгмийн халамжийн үйлчилгээнд хүүхдийн мөнгөн тэтгэмжийг оролцуулахгүйгээр 650,000 иргэн хамрагддаг бөгөөд өмнө нь Нийгмийн халамжийн байгууллагууд нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж, хөнгөлөлт, тусламжид хамрагдсан иргэн бүрт цаасан суурьтай хувийн хэрэг нээж хөтөлдөг байсан учраас ийм их тоогоор хэвлүүлсэн гэсэн байна.

Тус тайлангаар хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сантай холбоотой цаасан суурьтай материал байхгүй байна.

Нийгмийн халамжийн үйлчилгээ цахимд шилжсэнээр цаасан суурьтай материал ашиглахаа больсон тул эдгээрийг Өмч хамгаалах зөвлөлөөр хуралдуулж хэрхэхийг шийдвэрлүүлэе. Энэ ажлын хэсгийн гаргасан шийдвэрээр бол эдгээр цаасан суурьтай материалыг устгая гэсэн саналтай байна... гэжээ.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа:** Энэ бол нийгмийн халамжийн үйлчилгээ ehalamj системд шилжсэнтэй холбоотойгоор цаасан суурьтай хувийн хэргүүд хэрэггүй болчихож байгаа. Миний саналаар хуулийн эмхэтгэл, гарын авлагыг орон нутагт тараах ёстой. Яагаад гэвэл орон нутагт дутагдалтай байдаг, байнга асуудаг, тэгэхээр 2019, 2020 онуудын хуулийн эмхэтгэлийг орон нутагт тараах зөв байхаа. Бусдыг нь бол он, оноор нь гаргаж байгаад өмч хамгаалах зөвлөлөөр шийдвэр гаргуулаад устгасан нь дээр байх. Одоо бол хувийн хэрэг ашиглагдахгүй шдээ. Ахмадын амрах бичиг бас 2023 оны 7 дугаар сараас ehalamj-д шилжээд цахимжихаар цаасан суурьтай хэрэггүй болж байгаа. Уг нь бол цахимруу шилжээгүй байхад жил бүр 20,0-30,0 ширхэг нөөцтэй явдаг. Тэгэхгүй бол дуусчихдаг байсан. Бодвол он, оноор нь нөөцлөөд явж байсан байх. Одоо бол цахимжаад ирэхлээр цаасан суурьтай материал шаардлагагүй болж байгаа юм.

**Өмч хамгаалах зөвлөөийн дарга М.Мянганбуу:**

Нийгмийн халамжийн чиглэлээр ашиглах боломжгүй болсон хэвлэмэл материалыг жагсаалтыг он оноор нь гаргасан байна. /Уншиж танилцуулав./

НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ЧИГЛЭЛЭЭР АШИГЛАХ БОЛОМЖГҮЙ БОЛСОН ХЭВЛЭМЭЛ МАТЕРИАЛЫН ЖАГСААЛТ /2024 он 2 сарын байдлаар/

| д/д | Он | Хэвлэмэл материалын нэр | Үлдэгдэл | Тайлбар |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2017 | Жирэмсэн амаржсаны тэтгэмжийн дэвтэр | 100 | Нийгмийн халамжийн үйлчилгээг цахимжуулж цахим хувийн хэрэг бүрдүүлдэг болсноор ашиглагдахгүй болсон. |
| 2 | 2018 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 3,000 | Тухайн ондоо хүчинтэй эрхийн бичиг учир одоо ашиглах боломжгүй. |
| 3 | 2019 | Тэтгэвэр тэтгэмжийн дэвтэр | 2,800 | Нийгмийн халамжийн үйлчилгээг цахимжуулж цахим хувийн хэрэг бүрдүүлдэг болсноор ашиглагдахгүй болсон. |
| 4 | 2019 | Өрхийн дэвтэр | 8,400 | Зорилтот өрхийн хөгжил хамгааллыг сайжруулах үндэсний хөтөлбөрийн хэрэгжилт 2020 оноор дуусгавар болсон тул цаашид ашиглагдахгүй болсон. |

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа: Тайлбар: /Д.д 4 дээр/** Жил, жилийн нээлттэй тендер шалгаруулалтаар маягт гэдэг дотор нь 2,3 багц болгож нээлттэй тендер зарлаж тухайн жилийнхээ шаардлагатай хэрэгцээний маягтуудыг хэвлэж аваад харьяа байгууллагуудад тараадаг байсан. Ehalgmj-д шилжсэнтэй холбоотойгоор цаасан суурь шаардлагагүй болонгуут хувийн хэрэгүүд үлдсэн байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** /Үргэлжлүүлэн уншиж танилцуулав/

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 2019 | Тэтгэвэр тэтгэмжийн хувийн хэрэг | 214,500 | Нийгмийн халамжийн үйлчилгээг цахимжуулж цахим хувийн хэрэг бүрдүүлдэг болсноор ашиглагдахгүй болсон. |
| 6 | 2019 | Тараах материал | 308,500 | Хэвлэгдсэн оны хувьд хуучирсан. |
| 7 | 2020 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 4,000 | Тухайн ондоо хүчинтэй эрхийн бичиг. Ковидтой холбоотой аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагааг хязгаарласантай холбоотой ахмад настнууд амрах боломжгүй байсан. |
| 8 | 2021 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 20,000 | Тухайн ондоо хүчинтэй эрхийн бичиг. Ковидтой холбоотой аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагааг хязгаарласантай холбоотой ахмад настнууд амрах боломжгүй байсан. |
| 9 | 2022 | Ахмадын амрах эрхийн бичиг | 4,300 | Тухайн ондоо хүчинтэй эрхийн бичиг учир одоо ашиглах боломжгүй. |
| | Нийт | | 565.600 | |

Ийм цаасан суурьтай хэвлэмэл материал байгаа юм байна. Тайлангийн ард байгаа материалуудыг хавсаргасан байна. Тэгэхээр энэ ажлын хэсгийнхэний оруулж ирсэн саналаар цаашид цаасан суурьтай материал ахиж ашиглахгүй оны хувьд ашиглах боломжгүй гэж үзэж байгаа бол А/35 дугаар ажлын хэсгийнхэний саналыг үндэслээд өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөс актлах нь зүйтэй гэж үзэж байгаа бол тэр шийдвэрээ гаргаад ерөнхий газрын даргад хүргүүлэх гэсэн саналтай байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа:** Дэмжиж байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн П.Лодойжамц:** Дэмжиж байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн нарийн бичиг Б.Мөнхцацрал:** Дэмжиж байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** Нэмж хэлэх санал байна уу?.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа:** Ашиглах материалуудыг нь үлдээгээд аймаг, дүүргүүдэд хуваарьлих хэрэгтэй. Тэгээд байлгаад байвал дахиад актлах хэмжээнд хүрэхвийдээ. Ашиглах шаардлагатай материалуудыг нь нийгмийн халамжийн бодлогын газраар хуваарийг нь хийлгүүлээд аймаг, дүүргүүдэд хуваарилсан нь дээр.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** П.Лодойжамцад ямар санал байна?

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн П.Лодойжамц:** Дэмжиж байна. Ашиглах боломжгүй материалыг байлгаад яахав.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** Б.Мөнхцацралд ямар санал байна. мөн адил дэмжиж байна.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** За тэгвэл Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөс дараах шийдвэрийг гаргая.

1.565,600 ширхэг 9 нэр төрлийн цаасан суурьтай баримтыг актлаж, устгая санхүүгийн балансаас хасах, Баланс дээр бүртгэлтэй байгаа юу?

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа**: Бүртгэл байхгүй.

**Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу:** За тэгвэл актлаж устгах нь зүйтэй.

2. 194,173 ширхэг байгаа ашиглаж болох материалуудыг нийгмийн халамжийн бодлогын хэрэгжилтийн газраар хуваарь хийлгүүлж аймаг, нийслэл,дүүргийн ХХҮГ, Хэлтсүүдэд хуваарилан тараах нь зүйтэй.

3. Нийгмийн халамжийн сан, Хөдөлмөр эрхлэлтийн сангаас гарын авлага, хууль, тогтоомжийн эмхэтгэл хэвлүүлж байгаа бол нярав орлогод аваад, зарлагад тусгаад явах нь зүйтэй.

Гэсэн саналыг өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэв. Хурал 10 цаг 15 минутад дуусав.

ШИЙДВЭРЛЭСЭН НЬ:

1.565,600 ширхэг 9 нэр төрлийн цаасан суурьтай баримтыг актлаж, устгах

2.194,173 ширхэг байгаа ашиглаж болох материалуудыг нийгмийн халамжийн бодлогын хэрэгжилтийн газраар хуваарийг хийлгүүлж аймаг, нийслэл,дүүргийн ХХҮГ, Хэлтсүүдэд тараах

3.Нийгмийн халамжийн сан, Хөдөлмөр эрхлэлтийн сангаас гарын авлага, хууль, тогтоомжийн эмхэтгэл хэвлүүлж байгаа бол нярав орлогод аваад, зарлагад тусгах

ТАНИЛЦСАН:

Өмч хамгаалах зөвлөлийн дарга М.Мянганбуу

Өмч хамгаалах зөвлөлийн гишүүн Д.Билэгмаа

П.Лодойжамц:

ТЭМДЭГЛЭЛ ХӨТӨЛСӨН:

Өмч хамгаалах зөвлөлийн нарийн бичиг Б.Мөнхцацрал

"ЭЛЕМЕНТ МЕДИКАЛ" ХХК

2024.02.16 № 24/101

# ЭМИЙН ХОГ ХАЯГДЛЫН УСТГАЛЫН АКТ

"Элемент медикал" ХХК

(Хүлээн авсан байгууллагын нэр)

"Өргөө амаржих газар"

(Хүлээлгэн өгсөн байгууллагын нэр)

| № | Хог хаягдлын нэр, төрөл | Хэмжээ | Хүлээн авсан тоо хэмжээ /кг/ |
|---|---|---|---|
| 1 | Хугацаа дууссан эм, эмийн гаралтай хог хаягдал | кг | 335.9 |
| | Нийт | кг | 335.9 |

Хүлээн авсан

Хүлээлгэн өгсөн

Устгасан арга:

Дээрхи 335.9 кг хугацаа дууссан эм, эмийн гаралтай хог хаягдлыг "Эм,болон химийн урвалж, бодис устгах" комисс хүлээн авч бутлаж ландфилын аргаар устгав

Жич: Устгалд орсон эмийн хог хаягдлын нэр төрөл, жагсаалт хавсаргав.

Өрөө ажлаж газар тарелжсэн мэргэшлийн
эмнэлгийн захирлын 2023 оны 12-р сарын 24-ны
өдрийн 01/1178 тоот тушаалын хөрөнгөөр хэвсралт

Тусламжаар ирсэн эм барааны хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| Д/д | Эмийн нэрс | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Гепарин 5000мл | фл | 23-Aug | 5,406 | 3,000.00 | 16,224,000.00 |
| 2 | РемБесивер 100мг | фл | 23-Jun | 484 | 44,865.31 | 21,714,810.04 |
| 4 | Кальцлюконат 500мг | уп | 19-Jun | 867 | 40.00 | 34,680.00 |
| 5 | Арбидол 200мг№10 | уп | 22-Dec | 2,579 | 1,800.00 | 4,642,200.00 |
| 6 | Арбидол 200мг№12 | уп | 22-Nov | 2,064 | 650.00 | 1,341,600.00 |
| 7 | Арбидол 200мг№20 | уп | 23-Jul | 2,915 | 650.00 | 1,894,750.00 |
| 8 | Шүлсний тест | ш | 22-Apr | 1,679 | 6,903.40 | 11,590,808.60 |
| | Шүлсний тест | ш | 22-Apr | 25 | 6,903.40 | 172,585.00 |
| 9 | Манитол 250мг | фл | 21-Jan | 30 | 3,370.00 | 101,100.00 |
| 10 | Манитол 500мг | фл | 22-May | 47 | 4,475.00 | 210,325.00 |
| 11 | Тоцилизумаб 400мг-20мл | фл | 23-Mar | 33 | 1,425,000.00 | 47,025,000.00 |
| | | | 22-Nov | 10 | 1,900.00 | 19,000.00 |
| 12 | Тамифлю 45мг | фл | 21-Sep | 180 | 14,880.00 | 2,678,400.00 |
| 13 | Томуугийн вакцин | фл | | | | |
| 14 | Норадреналин 4мг/8мл | амп | 21-Jul | 8 | 30,800.00 | 246,400.00 |
| 15 | Ковид тест | ш | 23-Sep | 1,716 | 10,800.00 | 18,466,600.00 |
| 16 | Ковид тест | | 22-Sep | 2,000 | 8,547.60 | 17,095,200.00 |
| | Ковид оношлуур | | 22-Sep | 177 | 10,640.00 | 1,683,280.00 |
| | Нийт | | | | | 145,342,138.64 |

141

Орлос ажажих газар тероржсон мэргэшлийн
эмнэлгийн захирлын 2023 оны 12 р сарын 27-ны
өдрийн 178 тоот тушаалын гуравдугаар хавсралт

Эмийн агуулахад хүлээлгэж дууссан эмийн мэдээлэл /тасаг нэгжээс/

| № | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Дууссан /хугацаа/ | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Гилербуливакаин 0,5%2мг | ам | 22-Jan | 526 | 2,900.00 | 1,525,400.00 |
| 2 | Гепарин | фл | 21-Sep | 33 | 1,600.00 | 52,800.00 |
| 3 | Гепарин | фл | 21-Sep | 342 | 3,000.00 | 1,026,000.00 |
| 4 | Кордиамин 250мл | ам | 20-May | 12 | 762.00 | 9,144.00 |
| 5 | Курантил 25мг | ш | 21-Jul | 34 | 159.17 | 5,411.78 |
| 6 | Нистатин | уп | 21-Feb | 100 | 230.00 | 23,000.00 |
| 7 | Нитроглицерин | фл | 23-Jan | 5 | 123.00 | 615.00 |
| 8 | Нобивмент плюс 2,5мг-500мг | фл | 21-May | 7 | 1,534.00 | 10,738.00 |
| 9 | Лампны гуурс | ш | 22-Jun | 3 | 330.00 | 990.00 |
| 10 | Тазин 4,5 гр | фл | 22-Apr | 1 | 19,000.00 | 19,000.00 |
| 11 | Фавипиравир 200мг №40 | уп | 21-Sep | 3 | 800.00 | 2,400.00 |
| 12 | Эритропоэтин №1 | ш | 22-Jan | 1 | 18,500.00 | 18,500.00 |
| 13 | Кальцглюконат 10%10мл | амп | 21-Jan | 2381 | 500.00 | 1,190,500.00 |
| 14 | Кальцглюконат 500мг | уп | 19-Jun | 83 | 40.00 | 3,320.00 |
| 15 | Натри хлорид 0,9%-250 | фл | 23-Jan | 25 | 1,926.00 | 48,150.00 |
| 16 | Хлорфенакол 500мг | уп | 19-Nov | 44 | 264.00 | 11,616.00 |
| 26 | Преднизолон 30мг-1мл | амп | 23-Jan | 3 | 2,100.00 | 6,300.00 |
| 2 | Рембесивер 100мг | фл | 23-Jun | 10 | 44,665.31 | 446,653.10 |
| 5 | Арбидол 200мг№10 | уп | 22-Dec | 2 | 1,800.00 | 3,600.00 |
| 7 | Арбидол 200мг№20 | уп | 23 Jul | 10 | 650.00 | 6,500.00 |
| | Нийт үнэ: | | | | | 4,412,637.88 |

3375,9 мян

141

Эрүүл амьдрах газар тариалангийн үйлдвэрлэлийн захиалын 2023 оны 02-р сарын 27-ны өдрийн 178 тоот тушаалын хавсралт

Эмийн агуулахад хүчинтэй дууссан эмийн мэдээлэл

| № | Эмийн нэрс | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нэг бүрийн үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Аллохол №10 | ул | 23-May | 10 | 177.00 | 1,770.00 |
| 2 | Амброксол 15мг-2мл | амп | 22-Jan | 150 | 990.00 | 127,450.00 |
| 3 | Амлокардин 150мг/3мл | амп | 21-Sep | 5 | 1,342.00 | 6,710.00 |
| 4 | Амлокардин 200мг | ул | 22-Dec | 15 | 353.00 | 5,295.00 |
| 5 | Барий сульфат | ФГ | 22-Dec | 5 | 1,900.00 | 9,500.00 |
| 6 | Гигербупивакайн 0.5%2мл | ам | 22-Jan | 75 | 3,393.00 | 243,225.00 |
| 7 | Гепарин | ФЛ | 21-Sep | 45 | 3,300.00 | 151,200.00 |
| 8 | Гепарин | фл | 21-Sep | 91 | 4,000.00 | 364,000.00 |
| 9 | Диклофенак лаа | туб | 22-Oct | 20 | 680.00 | 13,600.00 |
| 10 | Долоргоны хайд | фл | 22-Nov | 2 | 1,430.00 | 2,860.00 |
| 11 | Инсулин тариур | ш | 19-Jun | 50 | 180.00 | 9,000.00 |
| 12 | Карбомазепин | ш | 21-Dec | 16 | 118.40 | 1,894.40 |
| 13 | Карбомазепин | ш | 21-Dec | 1 | 167.84 | 167.84 |
| 14 | Кордиамин 250мл | ам | 20-May | 2 | 762.00 | 1,524.00 |
| 15 | Курантил 25мг | ш | 21-Jul | 3 | 159.17 | 477.51 |
| 16 | Курантил 25мг | ш | 21-Jul | 566 | 170.00 | 191,320.00 |
| 17 | Лизикс | ш | 23-Jan | 30 | 787.00 | 23,610.00 |
| 18 | Ременгадон 50мг | ул | 22-Aug | 40 | 480.00 | 19,200.00 |
| 19 | Метилпреднизолон 250мг | фл | 23-Apr | 20 | 520.00 | 10,400.00 |
| 20 | Нейромилин 5мг/1мл | ам | 22-Mar | 4 | 4,730.00 | 18,920.00 |
| 21 | Нистатин | ул | 21-Feb | 13 | 230.00 | 2,990.00 |
| 22 | Натрийдаларбанат 4%-100мл | фл | 21-Aug | 9 | 2,101.00 | 18,909.00 |
| 23 | Натрийдаларбанат 4%-100мл | фл | 21-Aug | 3 | 2,600.00 | 7,800.00 |
| 24 | Новокайн 0.25% 100мл | фл | 23-Jan | 70 | 2,526.00 | 176,750.00 |
| 25 | Норадреналин 4мг/8мл | амп | 21-Jul | 31 | 36,880.00 | 1,112,280.00 |
| 26 | Окцестрон 8мг/4мл | амп | 22-Jan | 1 | 5,200.00 | 5,200.00 |
| 27 | Окситоцин 1мл | мл | 22-Oct | 883 | 450.00 | 397,350.00 |
| 28 | Преднизолон 30мг-1мл | амп | 23-Jan | 11 | 2,100.00 | 23,100.00 |
| 29 | Пампны сүүрс | ш | 22-Jun | 36 | 330.00 | 11,220.00 |
| 30 | Плазмалит 1000мл | ш | 23-Feb | 1 | 19,000.00 | 19,000.00 |
| 31 | Синоф АХ №10 | ш | 22-Apr | 4 | 468.00 | 1,872.00 |
| 32 | Тэлин 4,5 гр | фл | 22-Apr | 30 | 19,000.00 | 570,000.00 |
| 33 | Улсусетин 20мг №30 | ул | 22-Feb | 13 | 466.00 | 6,056.00 |
| 34 | Фавиларавир 200мг №40 | ул | 21-Sep | 260 | 800.00 | 212,800.00 |
| 35 | Эритропоэтин №1 | ш | 22-Jan | 3 | 18,500.00 | 55,500.00 |
| | Нийт үнэ: | | | | | 4,237,082.75 |

[illegible]

[illegible]

| № | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Дуусах хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 2 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 3 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 4 | [illegible] | [illegible] | [illegible] May | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 5 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 36 | [illegible] | 5,413.[illegible] |
| 6 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 7 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 5 | [illegible] | [illegible] |
| 8 | [illegible] | [illegible] | [illegible] May | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 9 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 3 | 130.00 | [illegible] |
| 10 | [illegible] 4 [illegible] | [illegible] | 22 Apr | 1 | [illegible],000.00 | [illegible],000.00 |
| 11 | [illegible] №4 | [illegible] | [illegible] | 3 | 800.00 | 2,400.00 |
| 12 | [illegible] №1 | [illegible] | [illegible] | 1 | 1[illegible],506.00 | [illegible] |
| 1 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 500.00 | 1,[illegible] |
| 2 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 3 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible],926.00 | 4[illegible] |
| 4 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 14 | [illegible] | [illegible] |
| 5 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 1 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 2 | [illegible] №1 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 3 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 650.00 | [illegible] |
| | | Нийт үнэ | | | | 4,412,637.88 |

Тусламжаар ирсэн эм бараанаас хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| № | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 2 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 3 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 34 880 [illegible] |
| [illegible] | Артикаин [illegible] | [illegible] | [illegible] Dec | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | Артикаин [illegible] | [illegible] | [illegible] Nov | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | Артикаин [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 1 804 750 [illegible] |
| [illegible] | Шприц [illegible] | [illegible] | 22 Apr | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| | Шприц [illegible] | [illegible] | 22 Apr | [illegible] | [illegible] | 172 585 [illegible] |
| [illegible] | [illegible] 250мл | [illegible] | 21 Jan | [illegible] | [illegible] | 101 100.00 |
| [illegible] | [illegible] 500мл | [illegible] | 22 May | [illegible] | [illegible] | 210 325.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | 23 Mar | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Nov | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| | | Нийт | | | | 145,342,138.54 |

146

Эмийн агуулахад хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| N | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэгж бүрийн үнэ | Нэгж бүрийн үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| | Нийт үнэ | | | | | 4 237 082.75 |

"ЭЛЕМЕНТ МЕДИКАЛ" ХХК

2024 02 16 № 24/101

# ЭМИЙН ХОГ ХАЯГДЛЫН УСТГАЛЫН АКТ

"Элемент медикал" ХХК — (Хүлээн авсан байгууллагын нэр)

"Өргөө амаржих газар — (Хүлээлгэн өгсөн байгууллагын нэр)

| № | Хог хаягдлын нэр, төрөл | Хэмжээ | Хүлээн авсан тоо хэмжээ /кг/ |
|---|---|---|---|
| 1 | Хугацаа дууссан эм, эмийн гаралтай хог хаягдал | кг | 335.9 |
| | Нийт | кг | 335.9 |

Хүлээн авсан

Хүлээлгэн өгсөн

Устгасан арга:

Дээрхи 335.9 кг хугацаа дууссан эм, эмийн гаралтай хог хаягдлыг "Эм болон химийн урвалж, бодис устгах" комисс хүлээн авч бутлаж ландфилын аргаар устгав

Жич: Устгалд орсон эмийн хог хаягдлын нэр төрөл, жагсаалт хавсаргав

Өргөө амаржих газар тэрийжсэн мэргэшлийн
эмнэлгийн захирлын 2023 оны 12-р сарын 24-ны
өдрийн 4/178 тоот тушаалын хөёрдугаар хавсралт

Тусламжаар ирсэн эм барааны хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| Д/д | Эмийн нэрс | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Гепарин 5000мл | фл | 23-Aug | 5,406 | 3,000.00 | 16,224,000.00 |
| 2 | Рембесивер 100мг | фл | 23-Jun | 484 | 44,865.31 | 21,714,810.04 |
| 4 | Кальцглюконат 500мг | уп | 19-Jun | 867 | 40.00 | 34,680.00 |
| 5 | Арбидол 200мг№10 | уп | 22-Dec | 2,579 | 1,800.00 | 4,642,200.00 |
| 6 | Арбидол 200мг№12 | уп | 22-Nov | 2,064 | 650.00 | 1,341,600.00 |
| 7 | Арбидол 200мг№20 | уп | 23-Jul | 2,915 | 650.00 | 1,894,750.00 |
| 8 | Шүлсний тест | ш | 22-Apr | 1,679 | 6,903.40 | 11,590,808.60 |
| | Шүлсний тест | ш | 22-Apr | 25 | 6,903.40 | 172,585.00 |
| 9 | Маннитол 250мг | фл | 21-Jan | 30 | 3,370.00 | 101,100.00 |
| 10 | Маннитол 500мг | фл | 22-May | 47 | 4,475.00 | 210,325.00 |
| 11 | Тоцилизумаб 400мг-20мл | фл | 23-Mar | 33 | 1,425,000.00 | 47,025,000.00 |
| 12 | Тамифлю 45мг | фл | 22-Nov | 10 | 1,900.00 | 19,000.00 |
| 13 | Томуугийн вакцин | фл | 21-Sep | 180 | 14,880.00 | 2,678,400.00 |
| 14 | Норадреналин 4мг/8мл | амп | 21-Jul | 8 | 30,800.00 | 246,400.00 |
| 15 | Ковид тест | ш | 23-Sep | 1,713 | 10,800.00 | 18,468,000.00 |
| 16 | Ковид тест | | 22-Sep | 2,000 | 8,547.60 | 17,095,200.00 |
| | Ковид вакцин | | 22-Sep | 177 | 10,640.00 | 1,883,280.00 |
| Нийт | | | | | | 145,342,138.64 |

179

Эрүүл ахуйн газар тариалангийн хэрэглээний
эмийн захиалын 2023 оны 02 сарын 27-ны
өдрийн 148 тоот тушаалын хавсралт

Эмийн агуулахад хүлээлгэн өгсөн эмийн мэдээлэл /тасаг нэгжээс/

| № | Эмийн нэрс | Хэмжих нэгж | Дууссан /хугацаа/ | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Гипербупивакайн 0,5%2мг | ам | 22-Jan | 526 | 2,900.00 | 1,525,400.00 |
| 2 | Гепарин | фл | 21-Sep | 33 | 1,600.00 | 52,800.00 |
| 3 | Гепарин | фл | 21-Sep | 342 | 3,000.00 | 1,026,000.00 |
| 4 | Кордиамин 250мл | ам | 20-May | 12 | 762.00 | 9,144.00 |
| 5 | Курантил 25мг | ш | 21-Jul | 34 | 159.17 | 5,411.78 |
| 6 | Нистатин | уп | 21-Feb | 100 | 230.00 | 23,000.00 |
| 7 | Нитроглицерин | фл | 23-Jan | 5 | 123.00 | 615.00 |
| 8 | Нобивент плюс 2.5мг-500мг | фл | 21-May | 7 | 1,534.00 | 10,738.00 |
| 9 | Пампны гуурс | ш | 22-Jun | 3 | 330.00 | 990.00 |
| 10 | Тазин 4,5 гр | фл | 22-Apr | 1 | 19,000.00 | 19,000.00 |
| 11 | Фавипиравир 200мг №40 | уп | 21-Sep | 3 | 800.00 | 2,400.00 |
| 12 | Эритропоэтин №1 | ш | 22-Jan | 1 | 18,500.00 | 18,500.00 |
| 13 | Кальцийгюконат 10%10мл | амп | 21-Jan | 2381 | 500.00 | 1,190,500.00 |
| 14 | Кальцийгюконат 500мг | уп | 19-Jun | 83 | 40.00 | 3,320.00 |
| 15 | Натри хлорид 0.9%-250 | фл | 23-Jan | 25 | 1,926.00 | 48,150.00 |
| 16 | Хлорфенакол 500мг | уп | 19-Nov | 44 | 264.00 | 11,616.00 |
| 28 | Преднизолон 30мг-1мл | амп | 23-Jan | 3 | 2,100.00 | 6,300.00 |
| 2 | Рембесивер 100мг | фл | 23-Jun | 10 | 44,865.31 | 448,653.10 |
| 5 | Арбидол 200мг№10 | уп | 22-Dec | 2 | 1,800.00 | 3,600.00 |
| 7 | Арбидол 200мг№20 | уп | 23 Jul | 10 | 650.00 | 6,500.00 |
| Нийт үнэ: | | | | | | 4,412,637.88 |

3274 ба

251

Орон нутгийн өвөө тэргүүлэх эрүүлжүүлэх
эмнэлгийн газрын 2023 оны 12-р сарын 27-ны
өдрийн 178 тоот тушаалын хавсралт хэсэг

Эмийн агуулахад хүлээж дууссан эмийн мэдээлэл

| № | Эмийн нэрс | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нэг бүрийн үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Аллохол №10 | үт | 23-May | 10 | 177.00 | 1,770.00 |
| 2 | Амброксол 15мг-2мл | амп | 22-Jan | 130 | 980.00 | 127,400.00 |
| 3 | Амлокардин 150мг/3мл | виал | 21-Sep | 5 | 1,342.00 | 6,710.00 |
| 4 | Амлокардин 200мг | ш | 22-Dec | 15 | 352.00 | 5,280.00 |
| 5 | Барий сульфат | фл | 22-Dec | 5 | 1,900.00 | 9,500.00 |
| 6 | Гепарбуловазайн 0.5%2мл | ам | 23-Jan | 221 | 3,363.00 | 745,223.00 |
| 7 | Гепарин | фл | 21-Sep | 49 | 3,300.00 | 161,700.00 |
| 8 | Гепарин | фл | 21-Sep | 91 | 4,000.00 | 364,000.00 |
| 9 | Диклофенак лав | тхр | 22-Oct | 20 | 680.00 | 13,600.00 |
| 10 | Долагогийн хавд | фл | 23-Nov | 2 | 1,430.00 | 2,860.00 |
| 11 | Инсулин тариур | ш | 19-Jun | 50 | 180.00 | 9,000.00 |
| 12 | Карбамазепин | ш | 21-Oct | 16 | 119.40 | 1,894.40 |
| 13 | Карбамазепин | ш | 23-Dec | 1 | 167.84 | 167.84 |
| 14 | Кордиамин 250мл | фл | 23-May | 2 | 762.00 | 1,524.00 |
| 15 | Кураптил 25мг | ш | 21-Jul | 3 | 159.17 | 477.51 |
| 16 | Кураптил 25мг | ш | 21-Jul | 606 | 170.00 | 101,320.00 |
| 17 | Линекс | ш | 23-Jan | 30 | 787.00 | 23,610.00 |
| 18 | Ремантадин 50мг | үт | 22-Aug | 40 | 480.00 | 19,200.00 |
| 19 | Метилпреднизолон 250мг | фл | 23-Apr | 20 | 520.00 | 10,400.00 |
| 20 | Неврамидин 5мг/1мл | ам | 22-Mar | 4 | 4,730.00 | 18,920.00 |
| 21 | Нистатин | үт | 21-Feb | 13 | 230.00 | 2,990.00 |
| 22 | Натрийгидрокарбонат 4%-100мл | фл | 21-Aug | 6 | 2,101.00 | 12,606.00 |
| 23 | Натрийгидрокарбонат 4%-100мл | фл | 21-Aug | 3 | 2,030.00 | 1,900.00 |
| 24 | Новокайн 0.25% 100мл | фл | 23-Jan | 70 | 2,525.00 | 176,750.00 |
| 25 | Норадреналин 4мг/8мл | амп | 21-Jul | 31 | 35,880.00 | 1,112,280.00 |
| 26 | Ондестрон 8мг/4мл | амп | 22-Jan | 1 | 5,200.00 | 5,200.00 |
| 27 | Окситоцин 1мл | мл | 22-Oct | 883 | 450.00 | 397,350.00 |
| 28 | Преднизолон 30мг-1мл | амп | 23-Jan | 11 | 2,100.00 | 23,100.00 |
| 29 | Глимпы гуурс | ш | 23-Jun | 34 | 330.00 | 11,220.00 |
| 30 | Сиднам-Лио 1000мл | ш | 23-Feb | 1 | 19,000.00 | 19,000.00 |
| 31 | Си-роб АХ №10 | ш | 22-Apr | 4 | 468.00 | 1,872.00 |
| 32 | Тазин 4,5 гр | фл | 22-Apr | 30 | 19,000.00 | 570,000.00 |
| 33 | Флуоксетин 20мг №30 | үт | 22-Feb | 13 | 466.50 | 6,056.00 |
| 34 | Фавипиравир 200мг №40 | үт | 21-Sep | 265 | 800.00 | 212,800.00 |
| 35 | Эритропоэтин №1 | ш | 22-Jan | 3 | 18,500.00 | 55,500.00 |
| Нийт үнэ: | | | | | | 4,237,082.75 |

[illegible]

Хүндэт Дүүсэнгийн Эмнэлгийн
хэрэгжүүлэгч захирал танай

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 31.1 дэх заалт, 2021 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн Эмнэлгийн үйлчилгээ докторуудаас хөдөлмөрийн гэрээ шилжүүлэн авах тухай

1. Хүндэт Дүүсэнгийн Эмнэлгийн хэрэгжүүлэгч захирлаар [illegible] томилсугай.

Хянасан: М.Адъяасүрэн – Эмнэлгийн ерөнхий менежер

[illegible]

Дэлгэрэнгүй – Эмнэлгийн ерөнхий менежер

[illegible]

2. Хамтарсан эмнэлэг Хүндэт Дүүсэнгийн 58 жил төрөлтийн 153 дугаар [illegible] тогтоолын [illegible] хүчингүй болгосугай.

3. Дээрх тушаалтын дагуу сарын [illegible] хүртэл 130,000 дүгээр [illegible] нэгдэн [illegible] Эмнэлгийн [illegible] даалгасугай.

4. Дээрх тушаалтын хэрэгжилтэд хяналт тавих ажлыг Дүүсэнгийн Эмнэлгийн [illegible] даалгасугай.

[illegible]

| № | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Дуусах хугацаа | Тоо ширхэг | Нэгж бүрийн үнэ | Нийт үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | фл | [illegible] | 44 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | [illegible] | [illegible] | [illegible] May | 12 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] 25мг | ш | 21 [illegible] | [illegible] | 150.17 | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | 21 [illegible] | 100 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | фл | 23 [illegible] | 5 | 123.00 | 615.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | 21 May | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | ш | 22 [illegible] | 3 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | фл | 22 [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] №4 | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 1 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | 21 [illegible] | [illegible] | 500.00 | [illegible] |
| 14 | [illegible] 500мл | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] 250 | фл | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 48 150.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 44 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | фл | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | уп | [illegible] | 2 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | уп | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| | Нийт үнэ | | | | | 4.412.637.88 |

153

[illegible]

Тусламжаар ирсэн эм барааны хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| № | [illegible] | [illegible] | [illegible] | Тоо ширхэг | [illegible] | [illegible] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Aug | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | Комплевит [illegible] | [illegible] | [illegible] Jan | 484 | 44 [illegible] | [illegible] 714 816.04 |
| 4 | Калципенем [illegible] 500мг | уп | 19 Jan | 867 | 40.00 | 34 680.00 |
| [illegible] | Арбидол 200мг№10 | уп | 22 Dec | 2 579 | 1 800.00 | 4 642 200.00 |
| [illegible] | Арбидол 200мг№12 | уп | 22 Nov | 2 064 | 650.00 | 1 341 600.00 |
| [illegible] | Арбидол 200мг№20 | уп | [illegible] | [illegible] | 650.00 | 1 894 750.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Apr | [illegible] | [illegible] | [illegible] 890 808.50 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Apr | [illegible] | [illegible] | 172 585 [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Jan | [illegible] | [illegible] | 101 100 [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] May | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] Mar | [illegible] | [illegible] | [illegible] 125 000 [illegible] |
| [illegible] | [illegible] 4 [illegible] | [illegible] | [illegible] Nov | [illegible] | [illegible] | 17 500.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 678 400.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | 249 400.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] 415 100.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] 205 200.00 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] 550.00 |
| | | Нийт | | | | 145,342,138.64 |

[illegible]

## Эмийн агуулахад хугацаа дууссан эмийн мэдээлэл

| № | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Дууссан хугацаа | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нэг бүрийн үнэ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Нийт үнэ [illegible]

ШИЙСТГЭЛИЙН "ХҮРЭЭ" АМАРЖИХ ГАЗРЫН
ДАРГЫН ТУШААЛ

2024 оны 05 сарын 22 өдөр Дугаар А/119 /Албан бичгээр хэл

Хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгсэл
устгах тухай

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 дэх заалт, 2024 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдрийн Удирдлагын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийн дагуу үндэслэн тушаах нь:

1.Хугацаа дууссан мансууруулах болон сэтгэц нөлөөт эм, бусад эм,эмнэлгийн хэрэгсэл устгахаар дараах бүрэлдэхүүнтэй комисс томилсугай

Комиссын дарга: С.Ариунгэрэл – ЭМТҮЧАБАлбаны дарга
Гишүүдэд: Д.Нандин-Эрдэнэ – Халдвар судлаач эмч
Н.Мөнхтуул – Эм зүйн албаны дарга

2.Хавсралтад заасан хугацаа дууссан 15 нэр төрлийн 24,594,985 төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл устгасугай.

3.Дээрх тушаалын дагуу Санхүүгийн бүртгэлээс хасч тооцоо дуусгахыг Санхүүгийн албаны дарга /Д.Оюун-Эрдэнэ/-д даалгасугай.

4.Энэхүү тушаалын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг Эм зүйн алба Н.Мөнхтуул-д даалгасугай.

ДАРГА Б.МӨНХСАЙХАН

E:\2024\А-ТУШААЛ\01-12 САР.DOCX

951

Нийслэлийн Хүрээ амаржих газрын даргын
2024 оны 06 дугаар сарын 40-ны өдрийн
А/119 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралт

Хугацаа дууссан актлах эм,эмнэлгийн хэрэгсэл

| № | Эмийн нэр | Хэмжих нэгж | Тоо ширхэг | Нэг бүрийн үнэ | Нийт үнэ | Дууссан хугацаа | Тайлбар |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Дексаметазон 4мг/мл | амп | 11920 | 1,095 | 13,052,400 | 2/11/2023 | |
| 2 | Дексаметазон 4мг/мл | амп | 5491 | 1,076 | 5,908,316 | 2/11/2023 | ЭМЯ хандив |
| 3 | Амиокордин 150мг/3мл | амп | 7 | 1,440 | 10,080 | 2024-02 | Худалдан авалт |
| 4 | Диазепам | амп | 2 | 1,000 | 2,000 | 2/28/2024 | Худалдан авалт |
| 5 | Дроперидол | фл | 5 | 2,420 | 12,100 | 2023-12 | Худалдан авалт |
| 6 | Кетамин | фл | 7 | 2,781 | 19,467 | 2024-01 | ЭМЯ хандив |
| 7 | Морфин | амп | 50 | 1,700 | 85,000 | 1/20/2023 | Худалдан авалт |
| 8 | Иммуноглобилин 5% 250 мл | фл | 1 | 250,000 | 250,000 | 12/31/2023 | Худалдан авалт |
| 9 | Ципрофлоксацин | фл | 9 | 9,680 | 87,120 | 2/27/2024 | Худалдан авалт |
| 10 | Модон хэл дарагч | ш | 282 | 60 | 16,782 | 12/31/2023 | Хандив |
| 11 | М/з наалт 10*15 | ш | 370 | 550 | 203,500 | 2/11/2024 | |
| 12 | М/з наалт 10*25 | ш | 1070 | 750 | 802,500 | 2/11/2024 | Нахиа хандив |
| 13 | Хлоргексиден | л | 1 | 80,000 | 80,000 | 12/31/2023 | Худалдан авалт |
| 14 | Маск N95 | ш | 300 | 10,850 | 3,255,000 | 6/31/2023 | |
| 15 | Хүчилтөрөгчийн маск | ш | 563 | 1,440 | 810,720 | 6/14/2023 | ЭМЯ хандив |
| Нийт дүн | | | | | 24,594,985 | | |

**Улсын Хоёрдугаар Төв эмнэлэгийн**
**хугацаа дууссан эм тариа устгасан тайлан**

2024.06.17

2024.04.26 өдрийн УХТЭ-ийн Ерөнхий захирлын Дугаар А88 (Хавсралт 1) тушаалын дагуу энэхүү ажлыг хариуцан гүйцэтгэх ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүний дор хугацаа дууссан цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй эм тариаг устгаж актлахаар болсон.

Ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд:

Ажлын хэсгийн ахлагч: ЭМТҮЧАБА-ны дарга З.Арьяасүрэн

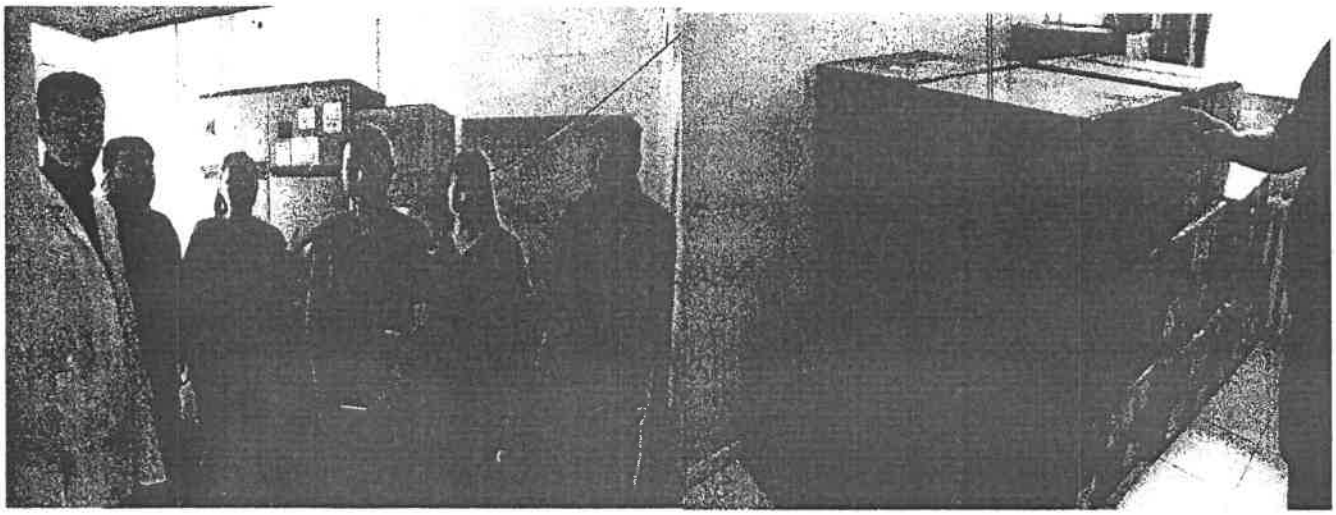
Нарийн бичгийн дарга: СБА-ны нягтлан бодогч Б.Мягмарсүрэн

Гишүүд:

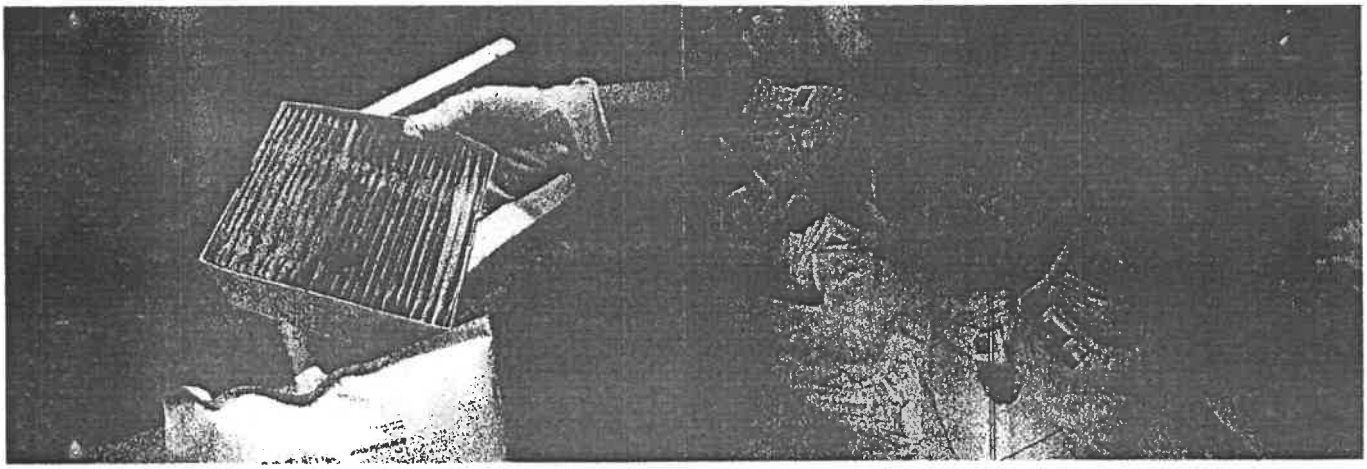
1. ЭЗХА-ны дарга О.Баяржаргал
2. Халдвар судлаач эмч Б.Хулан
3. Эм,эмнэлгийн хэрэгслийн дефектар Б.Соёл-эрдэнэ
4. Эм зүйч Х.Эрдэнэбаатар
5. Эм зүйч Ч.Түмэнжаргал

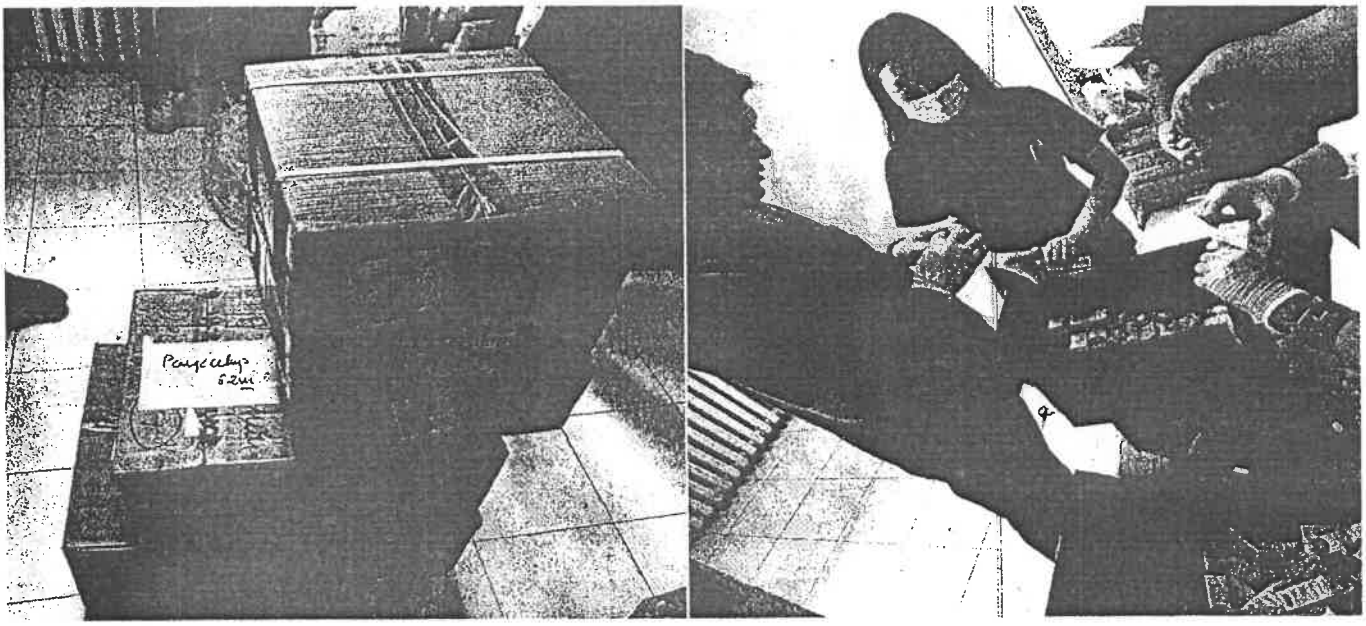
2024.05.14 өдөр ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүн хугацаа дууссан эм тариаг (Хавсралт 1) бүртгэн нягталж анхдагч болон хоёрдогч савлагааанаас задлан ялгаж, жинлэв. Уг үйлдлийг зургаар баримтжуулав.

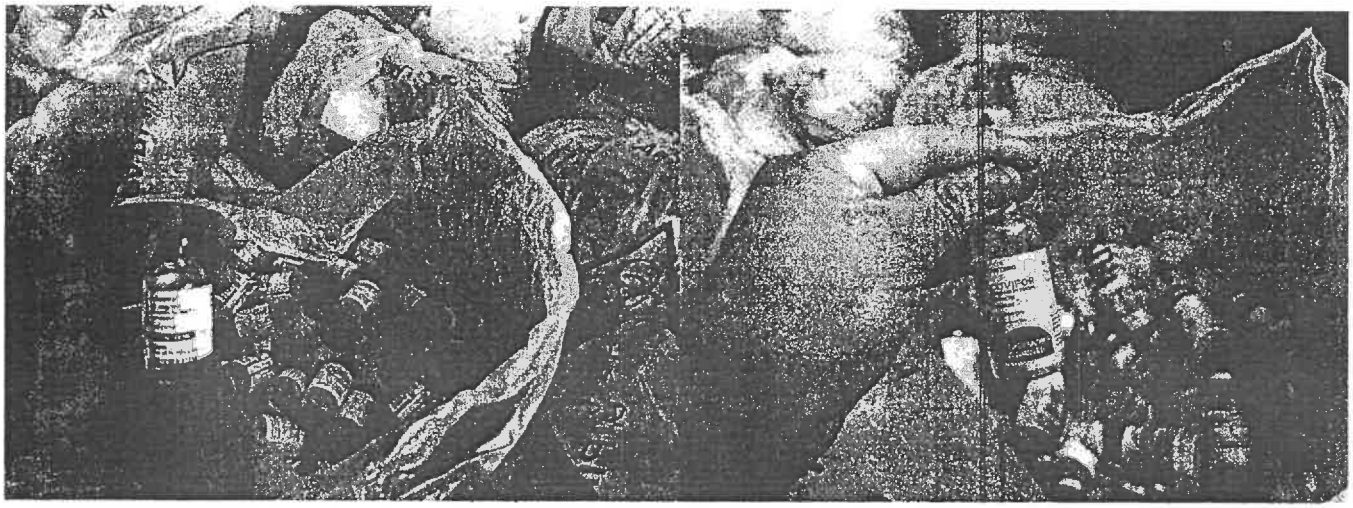
Хэсэг №1. Ковидын түргэвчилсэн оношлуур бүхийн тест, Ремдесевир 100мг фл, Тоцилизумаб 400мг фл зэрэг овор ихтэй эм,эмнэлгийн хэрэгслийг ялган задлав.











Хэсэг №2. Хавдрын хими эмчилгээ болон бусад эм тариаг ялган задлав.



