



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2022.02.25 № 563
танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН ӨМЧИЙН
ХАРИЛЦААНЫ ГАЗРЫН ДАРГА
М.БАЯРАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын 2021 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

002050635

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 319/А0270181

Улаанбаатар хот

НТХТ-2022/389/11Н-СН-ТМТ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Өмч, ашиглалт удирдлагын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Тус газрын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 1,725,696,000.00 (нэг тэрбум долоон зуун хорин таван сая зургаан зуун ерэн зургаан мянга) төгрөгийн Буянт-Ухаа-1 орон сууцны хорооллын 30 айлын орон сууцыг нийслэлийн нутгийн захиргааны албан хаагчтай 2015 онд НӨХГ болон холбогдох нийслэлийн төр захиргааны байгууллагатай 3 жилийн хугацаатай төлбөрийг төлж барагдуулах нөхцөлтэй "Нийслэлийн нутгийн захиргааны албан хаагчдад орон сууц худалдах гэрээ"-г байгуулжээ. Гэрээний дагуу 2021 оны байдлаар нийт 789,422,118.00 (долоон зуун наян есөн сая дөрвөн зуун хорин хоёр мянга нэг зуун арван найм) төгрөгийг төрийн албан хаагчид Нийслэлийн төрийн сангийн "Улаанбаатар орон сууц-орлого" 200000986 тоот дансанд төвлөрүүлсэн байна. Гэтэл гэрээний хугацаа 2018 онд дууссан байхад төсвөөс олгосон төлбөрийн үлдэгдэл 936,273,881.00 (есөн зуун гучин зургаан сая хоёр зуун далан гурван мянга найман зуун наян нэг) төгрөгийг холбогдох албан хаагчдаас барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна. Энэ талаар Нийслэлийн Дотоод аудитын газраас гэрээний хэрэгжилтийг хангуулах талаар зөвлөмж өгч байсныг хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. "үнэн зөв байх", "Нийслэлийн нутгийн захиргааны албан хаагчдад орон сууц худалдах гэрээ"-ний 4.3. "Орон сууцны 30 хувийн төлбөрийг сар бүр төлөх бөгөөд 3 жилийн дотор барагдуулахаар тооцож гаргана.", 4.4. "Албан хаагч Орон сууцны 30 хувийн төлбөрийг төлж дууссан өдрөөс хойш 3 сарын хугацаанд 70 хувийн төлбөрийг бүрэн төлж барагдуулна." Заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар

002041059

тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11. “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэсэн заалтыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Нийслэлийн нутгийн захиргааны албан хаагчдад олгосон 30 айлын орон сууцны зээлийн төлбөрийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй, төсвөөс олгосон төлбөрийн үлдэгдлийг холбогдох албан хаагчдаар төлүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 10 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын дарга М.Баяраа, ерөнхий нягтлан бодогч Н.Уранчимэг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹ :

АУДИТОР

Б.ТЭГШЛХАМ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦОГБАЯР

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 318/А0270181

Улаанбаатар хот

НТБТ-2022/286/НН-СА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Өмч, ашиглалт удирдлагын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардлыг 10-аас доошгүй хувь буюу 4,064,000.00 (дөрвөн сая жаран дөрвөн мянган) төгрөгөөр, тэтгэвэр тогтоолгож ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтны орон тоонд томилгоо хийж 1 хүн ажиллуулж 4,309,700.00 (дөрвөн сая гурван зуун есөн мянга долоон зуун) төгрөгийн цалин олгож төсвийг тус тус хэмнэж ажиллаагүй байна. Эдгээр зөрчлүүд нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1 "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зөрдөл, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах", 1.2 "шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаал бий болгохгүй, орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог царцааж, нөхөн томилгоо хийхгүйгээр цалингийн зардлыг хэмнэх," заалтыг хэрэгжүүлээгүй;

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11. "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын зарим заалтыг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

000041066

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын дарга М.Баяраа, ерөнхий нягтлан бодогч Н.Уранчимэг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹ :

АУДИТОР



Б.ТЭГШЛХАМ

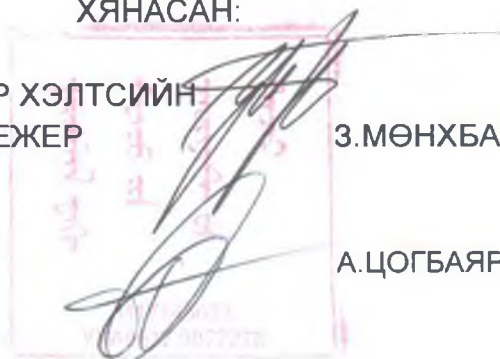
ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦОГБАЯР



¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 317/10270181

Улаанбаатар хот

НТӨТ-2022/286/117-СА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Өмч, ашиглалт удирдлагын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээших үнийн дүн бүхий 136,346,500.00 төгрөгийн орлогын 1, зарлагын 6 гүйлгээг, 1,528,050,000.00 төгрөгийн авлага, өглөг зээлийн өрийн 359 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож байршуулж, 1,845,012.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт, ажил үйлчилгээний төлбөрийн 24 гүйлгээг мэдээлээгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Шилэн дансны мэдээлэл 6.4. "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ.", 6.4.4. "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг"; 6.2.4. "хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, концессын зүйлийн жагсаалт;" 6.3.7. "хөрөнгө оруулалтын зарлага, санхүүжилтийг төсөл, объект тус бүрээр;" заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй;

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11. "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээллийг байршуулаагүй, хугацаа хоцроож байршуулсан болон өмнөх оны зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг цаашид анхаарч арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын дарга М.Баяраа, ерөнхий нягтлан бодогч Н.Уранчимэг нарт хариуцуулав.

002841063

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹ :

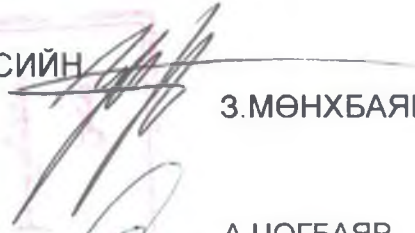
АУДИТОР



Б.ТЭГШЛХАМ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦОГБАЯР

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 316 / А0270181

Улаанбаатар хот

НТӨТ-2022/286/МА-СА-743

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Өмч, ашиглалт удирдлагын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Албан ажлын болон дуудлагын авто машиныг хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад байхгүй орлогч дарга албан тушаалтан авто машин унаж, дуудлагаар 1,844,800.00 төгрөг, байгууллагын автомашинаар 3,850,000.00 төгрөг, нийт 5,694,800.00 (таван сая зургаан зуун ерэн дөрвөн мянга найман зуун) төгрөгийн шатахуун зарцуулсан, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан байна. Энэ нь Нийслэлийн Засаг даргын "Суудлын автомашин хэрэглэх эрхийн тухай" 2013 оны А/480 дугаар захирамжийн хавсралтын 2 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11. "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Албан ажлын болон дуудлагын авто машиныг хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад байхгүй албан тушаалтан авто машин хэрэглэж шатахуун зарцуулсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын дарга М.Баяраа, ерөнхий нягтлан бодогч Н.Уранчимэг нарт хариуцуулав.

002041060

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹ :

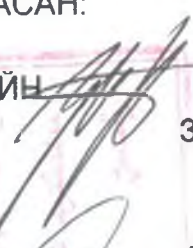
АУДИТОР



Б.ТЭГШЛХАМ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦОГБАЯР

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 09 сарын 25 өдөр

Дугаар 315/А0270181

Улаанбаатар хот

ИТХГ - 2022/986 / 178-09-ТМЭ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Өмч, ашиглалт удирдлагын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд хийгдсэн зарим худалдан авалт болон ажил үйлчилгээний 300,942,400.00 (гурван зуун сая есөн зуун дөчин хоёр мянга дөрвөн зуу) төлбөрийг и-баримтгүй шилжүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5. Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй;

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11. "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Худалдан авалтын анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

002041057

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын дарга М.Баяраа, ерөнхий нягтлан бодогч Н.Уранчимэг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН¹ :

АУДИТОР



Б.ТЭГШЛХАМ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ХЭЛТСИЙН
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦОГБАЯР

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 4 давхар