

Хууль зүйн туслалцааны төвийн
2021 оны 07 дугаар сарын 01 -ны өдрийн
1/273 тоот албан бичгийн хавсралт

**ХУУЛЬ ЗҮЙН ТУСЛАЛЦААНЫ ТӨВИЙН 2021 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН АКТ, АЛБАН ШААРДЛАГА, ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТИЙН ЯВЦЫН МЭДЭЭ**

Д/д	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Аудитын байгууллагын тогтоосон акт, өгсөн зөвлөмж, залруулгын товч утга	Нийт алдаа зөрчил /төгрөг/	Хугацаа	Биелэлт	
1	Байгууллагын даргын тушаал шийдвэргүйгээр бэлэг дурсгалын зүйлс бэлтгэж, зарцуулсан.	Холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлж, улсын төсөвт төвлөрүүлэх төлбөр барагдуулах тухай акт	3,000,145.00 /Гурван сая гурван мянга нэг зуун дечин тав/	2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор	<p>Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаатай 2022 оны 1 дүгээр сарын 6, 28-ны өдрүүдэд захирал А.Оюунчимэг, хяналт, шинжилгээ-үнэлгээ, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт хариуцсан ахлах мэргэжилтэн Ч.Гантуяа, улсын өмгөөлөгчийн туслах Х.Цэцэгмаа нар аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилгах, ахлах нягтлан бодогчоор төлүүлэх хурал хийсэн. 2022 оны 4 дүгээр сарын 14-ний өдөр аудит хийсэн Ари Файнэнс Аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаатай захирал А.Оюунчимэг, ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа, хяналт, шинжилгээ-үнэлгээ, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт хариуцсан ахлах мэргэжилтэн Ч.Гантуяа, улсын өмгөөлөгчийн туслах Х.Цэцэгмаа нар аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, Үндэсний аудитын газрын 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдрийн 13/AO150055 дугаар "Төлбөр барагдуулах тухай" акттай холбоотойгоор хурал хийсэн.</p> <p>Хурлаар Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа мэргэжлийн алдаа гэдгийг хүлээн зөвшөөрч актаар оногдуулсан 3,000,145,00 /гурван сая гурван мянга нэг зуун дечин тав/ төгрөгийг 2022 оны 9 дүгээр сараас өмнө өөрөө бүрэн төлж, улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр шийдвэрлэсэн.</p>	
2	Шилэн дансны хуудсанд	Зөрчил тухай	арилгах албан	913,115,640.00	2022 оны 09 дүгээр сарын	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах зорилгоор байгууллагын захирлаас 2021 оны

	цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 19 ажил үйлчилгээг хугацаа хоцроож байршуулсан.	шаардлага -Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн, хугацаанд байршуулахад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, биелэлтийг Үндэсний аудитын газар хүргүүлэх	/Есөн зуун арван турван сая нэг зуун арван таван мянга зургаан зуун дөч/	30-ны өдрийн дотор	<p>2 дугаар сарын 03-ны өдөр Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаад шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд нь иж бүрэн мэдээлж байх албан шаардлагыг хүргүүлж, 2021 оны 3 дугаар сарын 29-ны өдрийн захирлын Б/19 дугаар тушаалаар сахилгын шийтгэл оногдуулсан.</p> <p>Ахлах нягтлан бодогч албан шаардлагын дагуу алдаа, зөрчлийг засаагүйн улмаас аудитын шалгалтаар зөрчил илэрсэн.</p> <p>Үндэсний Аудитын газрын 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн 46/AO150055 дугаар “Зөрчил арилгах тухай” албан шаардлагын дагуу шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн, хугацаанд нь байршуулахад тавих дотоод хяналтыг сайжруулан ажиллаж байна.</p>
3	Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, цахим и-баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас шаардаж бүрдүүлээгүй.	Зөвлөмж – Бараа ажил үйлчилгээ худалдан аваходаа цахим баримтыг тухай бүрд нь бүрдүүлэх, татварын и-баримт цахим хуудсанд бэлтгэн нийлүүлэгч и-баримтыг шивсэн эсэх болон анхан шатны баримтын бүрдэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах	38,276,800.00 /Гучин найман сая хоёр зуун далан зургаан мянга найман зуу/	2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор	<p>Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах зорилгоор 2021 оны 2 дугаар сарын 03-ны өдөр Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаад нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтыг зохих журмын дагуу бүрдүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлж, 2021 оны 3 дугаар сарын 29-ны өдрийн захирлын Б/19 дугаар тушаалаар сахилгын шийтгэл оногдуулсан.</p> <p>Ахлах нягтлан бодогч албан шаардлагын дагуу алдаа, зөрчлийг засаагүйн улмаас аудитын шалгалтаар зөрчил илэрсэн.</p> <p>Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтад заасныг баримтлан бараа ажил үйлчилгээ худалдан аваходаа цахим баримтыг тухай бүрд нь бүрдүүлэх, татварын и-баримт цахим хуудсанд бэлтгэн нийлүүлэгч и-баримтыг шивсэн эсэх болон анхан шатны бүрдэлтэд тавих хяналтыг сайжруулан ажиллаж байна.</p>
4	Татварын байгууллага болон нийгмийн даатгалын хэлтэст	Зөвлөмж – Авлага, өглөгийн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж байх,	2,896,000.00 /хоёр сая найман зуун	2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.7 дахь заалтад заасны дагуу Ахлах нягтлан бодогч байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгаж, авлага өглөгийн

	илүү шилжүүлсэн 2,896,000.00 төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаж байх	ерэн зургаан мянга/		тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан ажиллаж байна.
--	--	---	------------------------	--	--

-оOo-

БАТЛАВ.
 ХУУЛЬ ЗҮЙН ТУСЛАЛЦААНЫ ТӨВИЙН
 ЗАХИРАЛ *Батлав* А.ОЮУНЧИМЭГ
 20... оны ... сарын ...

**ХУУЛЬ ЗҮЙН ТУСЛАЛЦААНЫ ТӨВИЙН 2021 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН
 ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН АКТ, АЛБАН ШААРДЛАГА, ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**

Д/д	Үйл ажиллагаа	Хугацаа	Хэрэгжүүлэх албан тушаалтан	Хамтран зохион байгуулах албан тушаалтан	Хүрэх үр дүн
1	Үндэсний аудитын газрын 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдрийн 13/AO150055 дугаар "Төлбөр барагдуулах тухай" актын хурээнд төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан 3,003,145.00 /Гурван сая гурван мянга нэг зуун дечин тав/ төгрөгийг Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаагаар төлүүлж, улсын төсөвт төвлөрүүлэх.	2022.08.31	Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа	<p>Захиргааны удирдлагын хэлтсийн дарга Ц.Хишгээ</p> <p>Хяналт, шинжилгээ-үнэлгээ, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт хариуцсан мэргэжилтэн Г.Даваамэнх</p> <p>Тогтоосон хугацаанд төлбөрийг барагдуулаагүй тохиолдолд Хууль зүйн туслалцааны төвийн ёс зүйн зөвлөлд шилжүүлнэ./</p>	<p>Байгууллагын даргын тушаал, шийдвэргүйгээр зарцуулсан 3,003,145.00 /Гурван сая гурван мянга нэг зуун дечин тав/ төгрөгийг Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаагаар 2022 оны 08 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор төлүүлж, улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.</p>
2	Үндэсний Аудитын газрын 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн 46/AO150055 дугаар "Зөрчил арилгах тухай" албан шаардлагын хурээнд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн, хугацаанд нь байршуулж, тавих дотоод хяналтыг сайжруулан, биелэлтийг Үндэсний аудитын газар хургүүлэх.	2022.09.30	Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа	<p>Захиргааны удирдлагын хэлтсийн дарга Ц.Хишгээ</p> <p>Дотоод ажил, үндэсний болон дэд хөтөлбөрийн хэрэгжилт хариуцсан ахлах мэргэжилтэн Б.Эрдэнэтүяа</p> <p>Хяналт, шинжилгээ-үнэлгээ, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт хариуцсан мэргэжилтэн Г.Даваамэнх</p>	<p>Шилэн дансны цахим хуудсанд тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай, мэдээллэж, тавих дотоод хяналтыг сайжруулсан байна.</p>

3	Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа цахим баримтыг тухай бурд нь бурдүүлэх, татварын и-баримт цахим хуудсанд бэлтгэн нийлүүлэгч и-баримтыг шивсэн эсэх болон анхан шатны баримтын бурдэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах.	2022.09.30	Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа	Захиргааны удирдлагын хэлтсийн дарга Ц.Хишгээ Хяналт, шинжилгээ-үнэлгээ, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт хариуцсан мэргэжилтэн Г.Даваамөнх Нярав Б.Мөнх-Эрдэнэ	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтад заасныг баримтлан бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа цахим баримтыг тухай бурд нь бурдүүлэх, татварын и-баримт цахим хуудсанд бэлтгэн нийлүүлэгч и-баримтыг шивсэн эсэх болон анхан шатны бурдэлтэд тавих хяналтыг сайжирсан байна.
4	Авлага, өглөгийн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж байх, санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаж байх.	2022.09.30	Ахлах нягтлан бодогч Б.Хажидмаа	Захиргааны удирдлагын хэлтсийн дарга Ц.Хишгээ Нярав Б.Мөнх-Эрдэнэ	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.7 дахь заалтад заасны дагуу Ахлах нягтлан бодогч байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгаж, авлага өглөгийн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.
5	Төсвийн шууд захирагч санхүү, хөрөнгө оруулалт, худалдан авалт, хөрөнгө, материал хариуцсан албан хаагчдад сургалт зохион байгуулж тайланг ирүүлэх.	2022.08.20	Хууль зүйн туслалцааны төвийн захирал А.Оюунчимэг Ахлах мэргэжилтэн Б.Хажидмаа	Захиргааны удирдлагын хэлтсийн дарга Ц.Хишгээ Сургалт сурталчилгаа, хэвлэл мэдээлэл хариуцсан мэргэжилтэн Б.Энх-Амгалан Нярав Б.Мөнх-Эрдэнэ	Аудитын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцүүлэн санхүү, хөрөнгө оруулалт, худалдан авалт, хөрөнгө, материал хариуцсан албан хаагчдад сургалт зохион байгуулж тайланг батлагдсан хугацааны дагуу дээд байгууллагад хүргүүлсэн байна.

-оо-