

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТ

2022.08.18

№	ЗӨРЧЛИЙН УТГА	Алдаа, зөрчил	Хариуцах эзэн	ХИЙГДЭХ АЖИЛ	ДҮГНЭЛТИЙН БИЕЛЭЛТ	ХЭРЭГЖИЛТ ИЙН ХУВЬ
A	1		3	4		
1	Улаанбаатар спорт менежмент ХК нь Спорт цогцолборын барилгын ажлын зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 35.3 сая төгрөгөөр батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан буцаан төвлөрүүлээгүй байна.	Акт	А.Өнөрцэцэг, Г.Зургаанжин	Актын биелэлтийг хангуулахаар албан тоот явуулж биелэлтийг заасан хугацаанд авах	Улаанбаатар спорт менежмент ХК нь актын дагуу 35.3 сая төгрөгийн төвлөрүүлсэн болно	100%
2	Допингийн эсрэг үйл ажиллагааг дэмжих хөтөлбөр арга хэмжээний санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангаж ажиллаагүй, "Допингийн эсрэг үндэсний дүрэм" боловсруулаагүй, дотоод хяналтаар илэрсэн зөрчлийг баталгаажуулан арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	Албан шаардлага	Э.Адьяасүрэн, А.Өнөрцэцэг, Г.Зургаанжин Э.Алтанзул	Допингийн эсрэг үндэсний дүрэм боловсруулж батлуулах	Допингийн эсрэг үндэсний дүрэм боловсруулж батлуулахаар холбогдох дээд байгууллагад хүргүүлсэн.	60%
3	Улаанбаатар спорт менежмент ХК нь /гүйцэтгэгч/ нь Биеийн тамир, спортын улсын хороо /захиалагч/-оос олгосон Спорт цогцолборын барилгын ажлын 4,607,937.0 мянган төгрөгийн зардлыг дуусаагүй барилга дансанд давхар бүртгэсэн байна.	Албан шаардлага	А.Өнөрцэцэг Д.Ариунсанаа	Биеийн тамир, спортын улсын хороо нь НББ-ийн тухай хуулийн дагуу 4,607,937.0 мянган төгрөгийг Дуусаагүй барилга байгууламж дансанд бүртгэсэн. Улаанбаатар спорт менежмент ХК-ийн давхар бүртгэлийн алдааг манай байгууллагын албан шаардлагад тооцохгүй.ТӨБЗГ-т эхний хагас жилийн байдлаар бүртгэлээс хасах тогтоол гаргуулах.	Улаанбаатар спорт менежмент ХК нь /гүйцэтгэгч/ нь Биеийн тамир, спортын улсын хороо /захиалагч/-оос олгосон Спорт цогцолборын барилгын ажлын 4,607,937.0 мянган төгрөгийн зардлыг дуусаагүй барилга дансанд давхар бүртгэсэнийг залруулаагүй байгаа болно	0%
4	Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар 521,605.9 мянган төгрөгийн алдаа, илрүүлснээс 156,094.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж 305.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 329,321.5 мянган төгрөгийн 7 зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж, 35,887.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.	Албан шаардлага	Э.Адьяасүрэн, А.Өнөрцэцэг, Г.Зургаанжин	Албан шаардлагын биелэлтийг хангуулах талаар төвлөрүүлэн захирагчаас албан тоот хүргүүлж арга хэмжээ авах	Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар Буянт Ухаа спортын ордонд хамааралтай 305.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 329,321.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж, 35,887.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмжийг хүргүүлсэнийг хэрэгжүүлээгүй болно.	0%
5	Санхүүгийн тайланд бүргэлтэй 12591 төрлийн 341.8 сая төгрөгийн үнэ бүхий бараа материал 13 төрлийн шигшээ багийн холбоодод бүртгэлтэй боловч тооллогод хамрагдаагүй, эд хариуцагчийн карт хөтлөөгүй.	Зөвлөмж	Д.Ариунсанаа Э.Алдар Т.Болдтөр	Эхний хагас жилээр бараа материалын тооллогыг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэж, эд хариуцагчийн карт хөтлөх	Биеийн тамир спортын улсын хорооны даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 29 өдрийн А/119 тоот тушаалаар томилогдсон бүрэлдэхүүний дагуу хагас жилийн үндсэн хөрөнгө болон эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг явуулж эд хариуцагчийн карт хөтөлж ажилласан.	100%
6	БТСУХ нь өмнөх оны зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлээгүй, НБББББ-ийг баталж мөрдөөгүй, нэгтгэсэн тайлан гаргах салбарын онцлогт тохирсон заавар баталж мөрдөөгүй байна.	Зөвлөмж	Э.Адьяасүрэн, А.Өнөрцэцэг, Д.Ариунсанаа	НБББББ-ийг боловсруулах ажлыг 2021 онд тушаалаар эхэлсэн боловч дуусгаж хэрэгжүүлээгүй	НБББББ-ийг боловсруулах ажлыг 2022 оны 3-р улиралд багтаан хэрэгжүүлэхээр ажиллаж байна.	80%

7	Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийн судалгаа гаргаж, ТӨБЗГ-т хандан шийдвэрлүүлэн, тогтоол шийдвэрийн дагуу хөрөнгөд дахин үнэлгээ хийх, бүртгэл тайланд тусгах	Зөвлөмж	Д.Ариунсанаа Э.Алдар Т.Болдтөр	Судалгаа гарган ТӨБЗГ-т 2022 оны 04-р сарын 29 нд албан тоот явуулсан. Тогтоол гарсан тохиолдолд шийдвэрийн дагуу бүртгэлээс хасах, дахин үнэлэх ажлыг зохион байгуулна.	2022 оны 04 дүгээр сарын 30 ний өдрийн байдлаар элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой мөн ашиглалтын хугацаа дууссан актлах хөрөнгийн судалгааг гаргаж ТӨБЗГ-т хандан шийдвэрлүүлсэн. 2022 оны 05 дугаар сарын 19 ний өдрийн 237 тоот тогтоолоор 78 нэрийн 450,599,668.07 төгрөгийн балансын үнэ бүхий хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж нийт үнийг 86,165,000.00 төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон, 2022 оны 05 дугаар сарын 19 ний өдрийн 243 тоот тогтоолоор 138 нэрийн нийт 466,927,923.72 төгрөгийн балансын үнэ бүхий хөрөнгө акталж, данснаас хасах шийдвэрийн дагуу хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийж акталж данснаас хасаж бүртгэл тайланд тусган ажилласан.	100%
---	--	---------	--------------------------------------	--	--	------

БОЛОВСРУУЛСАН: ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ:

А.ӨНӨРЦЭЦЭГ

ХЯНАСАН: АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН

Г.ЭРДЭНЭЦОГТ