

БАТЛАВ:
НИЙСЛЭЛИЙН ӨМЧИЙН ХАРИЛЦААНЫ
ГАЗРЫН ДАРГА

Б. Сүхбаатар

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭН АЖИЛЛАХ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Д/д	Зөрчлын товч агуулга	Нийт зөрчил		Үүнээс										Биелэлт
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын бйагуулагад шилжүүлсэн асуудал		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	Авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	354,116.1			1.0	354,116.1							Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын даргын 2025 оны А/42 дургаар тушаалаар авлагыг барагдуулахаар ажлын хэсгийг байгуулан ажиллаж байна. Мөн тус газрын 2025 оны 1/765 тоот албан бичгээр Нийслэлийн прокурорын газарт 2014 оноос хойш үүссэн 132 түрээслэгчийн 109,179,307.00 төгрөгийн найдваргүй авлагыг өгсөн. Ц-1/1905 тоот бичгээр Иргэний хуулийн 318 дугаар зүйлийн 318.1 326-р зүйлийн 326.2 хэсэгт заасны дагуу гэрээний үүргээ биелүүлээгүй хэдийг энэхүү шаардах эрхээ хуульд заасан хөөн халалцах хугацааны дотор хэрэгжүүлэх шаардлагатай бөгөөд Иргэний хуулийн 75 дугаар зүйлийн 75.1 дэх хэсэгт "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол хөөн халалцах ерөнхий хугацаа 10 жил байна" гэж, 75.2.1 дэх заалтад " энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол хөөн халалцах тусгай хугацаа гурван жил байна" гэж тус тус заасан гэсэн хариу илгээсэн
2	НӨХГ-т бүртгэлтэй "Буйнт-Ухаа-1" хорооллын 30 айлын орон сууцны төлбөрийг оршин суугчдаас авч барагдуулаагүй, 28 айлваас авлагын үлдэгдэлтэй байна.	1	851,909.8			1.0	851,909.8							Хан уул дүүргийн 17-р хороо Буйнт-Ухаа 1 хороололд байрлах 30-н айлын оронсууцтай холбоотой эзэлийг Нийслэлийн орон сууцны корпораци ХК-д тус газрын 2024 оны 2/779 тоот албан бичгээр Нийслэлийн засаг даргын тамгын газарт хүргүүлсэн. Мөн төрийн захиргааны 15 байгууллагын нийт 28 албан хаагчдад 2025 оны 9-р сарын 30-ны дотор төлбөрийг бүрэн барагдуулж гэрээний үүргээ биелүүлэх талаар мэдэгдэл хүргүүлэн ажилласан. 2025 оны 9-р сарын 25-ны өдрийн байдлаар 17 алба хаагч төлбөрөө бүрэн төлж 564,099,715 төгрөгийн өр барагдуусан.
3	Хөрөнгө оруулалтын ажлуудын гэрээ дүгнэсэн актад тусгагдсан чөлөөлөх хугацаа дууссан барьцааны өглөлийг төсвийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй нь хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлын үр өгөөж тодорхойгүй байх, төсөв дахин хуваарилалтад орохгүй байх үр дагавар үүсгэсэн.	1	97,898.6	1.0	97,898.6									Хөрөнгө оруулалтын ажлуудын гэрээ дүгнэсэн актад тусгагдсан чөлөөлөх хугацаа дууссан барьцааны өглөлийг төсвийн ерөнхий орлогын дансанд 2025 оны 06-р сарын 30-нд төвлөрүүлсэн
4	Зах зээлийн үнээс хэт өндөр үнээр цэвэрлэгээний бодис бэлтгэсэн.	1	3,079.6	1.0	3,079.6									Зөрчлийг арилгаж төсвийн ерөнхий орлогын дансанд 2025 оны 06-р сарын 30-нд төвлөрүүлсэн
5	Хууль зүйн хэлтэс нь 13 орон тоотой боловч 5 албан хаагч ажиллаж байгаа, Нийслэлийн өмчтэй холбоотой үүссэн эрүү, иргэн, захиргааны хэрэг маргааныг үнэн бодитой шийдвэрлүүлэх, байгууллагын эрх, ашиг сонирхлыг хамгааллуулах зорилгоор хуулийн фирмүүдтэй гэрээ байгуулж ажиллахдаа төсөвт өрттийг хувааж, шууд гэрээ байгуулсан байна. Ажлын даалгавар тодорхойгүй, гэрээг дүгнээгүй байна.	1	59,800.0			1.0	59,800.0							Нийслэлийн өмчтэй холбоотой үүссэн эрүү, иргэн, захиргааны хэрэг маргааныг үнэн бодитой шийдвэрлүүлэх, байгууллагын эрх, ашиг сонирхлыг хамгааллуулах зорилгоор хуулийн фирмүүдтэй гэрээ байгуулж ажилласан бөгөөд гэрээ бүрт гэрээ дүгнэсэн актуудыг анхан шатны баримтанд хавсаргав.
6	2024 оны жилийн эцсийн тооллогын илтгэх хуудас, тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй, тооцоо бодсон актыг батлагдсан загварын дагуу бүрэн хөтлөөгүй, тооллогын комиссын дарга ахлах нягтлан бодогч, зарим гишүүд гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, тооллогын үр дүнг халалцж шийдвэр гаргаагүй.	1.0						1.0						2024 оны жилийн эцсийн тооллогын илтгэх хуудас, тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй, тооцоо бодсон актыг батлагдсан загварын дагуу бүрэн хөтлөөгүй, тооллогын комиссын дарга ахлах нягтлан бодогч, зарим гишүүд гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, тооллогын үр дүнг халалцж шийдвэр гаргаагүй гэсэн зөрчлийг залруулж ажилласан
7	Видео тэмцлүүлг хийхдээ шууд зардлаар тайлагнасан, хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй.	1.0	20,000.0					1.0	20,000.0					Видео шторх, контентыг бараа материалын дансаар дамжуулан орлого авч зардалд бичлээ
8	Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээлээгүй байна.	1.0						1.0						2024 оны аудитын зөвлөмжийг баримтлан 2025 оны худалдан авах төлөвлөгөө тайланг орлвсруулж шилэн дансанд тайлагнасан.
9	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1.0	36,620.0					1.0	36,620.0					2024 оны аудитын зөвлөмжийг баримтлан 2025 онд баримтыг НББ-н стандартын дагуу бүрдүүлэн ажиллаж байна.

10	Түрээсийн орлогыг бүртгэлд тусгаагүй, аккруал сууриар бүртгээгүй нь нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим алдагдаж, төсвийн орлого дутуу бүрдүүлж төвлөрүүлээгүй байх үр дагавар бий болгосон.	1.0						1.0						Төсвийн тухай хуулийн 65 дугаар зүйлийн 65.1.7 дахь заалт, Сангийн сайдын 2018 оны 134, 2024 оны 258 дугаар тушаал НИТХ-н 2025 оны 25/50 дугаар тогтоол тус тусыг үндэслэн түрээсийн орлогыг НӨХГ-н баланс-д бус Нийслэлийн төвийн сангийн газрын баланс-д тусдаг. НӨХГ нь тус орлогод хяналт тавих үүрэгтэй оролцдог.
11	Санхүүгийн тайланд нийт 8,264 м2 талбайтай 201,215.8 мянган төгрөгийн 3 газар бүртгэлтэй байна. Хур системд НӨХГ-ын эзэмшиж буй нийт 70,357 м2 талбайтай 29 газрыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.	1.0						1.0						НЗД-н 2019 оны А/287 тоот захирамжаар газар эзэмших эрх орлогдсон боловч захирамжийн 3-р заалтанд Нийслэлийн Өмчийн ашиглалт, удирдлагын газартай холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу гэрээ байгуулж, гэрчилгээ олгон, газрын мэдээллийн санд бүртгүүлэхийг Нийслэлийн Газар зохион байгуулалтын алба /Э.Болорчулуун/-нд даалгасугай гэсэн байгаа боловч одоог хүртэл гэрээ,болон гэрчилгээ олгогдоогүй байна. Ашиглагч багууллага болох Таван толгой ХХК нь 2025 оны Засгийн газрийн шийдвэрээр Нийслэлийн Өмчид шилжин ирэх асуудал, өр авлага, хөрөнгийн асуудлууд шийдэгдээгүй байгаа тул уг газрын ашиглалтын байдал тодоройгүй байгаа. НББ-н тухай хууль, НББ-н бодлогын баримт бичиг зэрэгт зааснаар анхан шатны баримтын бүртгэл дутуу учир байгууллагын балансд бүртгэх боломжгүй болно.
12	Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 2,582,676.6 мянган төгрөгийн 7 барилга байгууламж маргаантай, холбогдох өргө хэмжээ авч ажиллаагүй.	1.0						1.0						НӨХГ-н 2024 оны 6-р сарын 14-ны өдрийн 4/1090 тоот албан бичгийн хүрээнд нийт 06/9908 06/0192 06/10186 06/10196 06/9909 тоот алба бичгийн дагуу Архивийн газрын 2024 оны 01/701 01/702 албан бичгээр лавалгаа авч, материал бүрдүүлэн нийт 79 ширхэг нотлох баримт хавсарган шалгуулхаар хүсэлт илгээн хариу хүлээж байна.
13	Бараа материал худалдан авахдаа бараа материалын дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	1.0	23,830.0					1.0	23,830.0					2024 оны аудитын зөвлөмжийг баримтлан бараа материалыг бараа материалын дансаар орлого авч зардалд бичиж зөрчлийг арилгаж ажилласан.
14	Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1.0	104,623.5					1.0	104,623.5					2024 оны аудитын зөвлөмжийг баримтлан 2025 онд цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийж ажиллах ажиллагаа зохион байгуулах гэтэл цахим дэлгүүрийн санд бидэнд хэрэгтэй принтерийн хор болон бусад бараа материал байгаагүй болно.
Нийт дүн		14.0	1,551,877.6	2.0	100,978.2	3.0	1,265,825.9	9.0	185,073.5	-	-	-	-	-

Биелэлт гаргасан:

Ерөнхий нягтлан бодогч

Г.Саранчимэг