АГААРЫН ХӨЛГИЙН ОСОЛ ЗӨРЧЛИЙГ ШИНЖЛЭН ШАЛГАХ АЛБАНЫ
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

2026 оны 09 дүгээр сарын 25-ны байдлаар

Улаанбаатар хот

д/д	Алдаа зөрчлийн товч утга	Дүн /мянган төгрөг/	Өгсөн зөвлөмж	Зөвлөмжийн хэрэгжилт	Гүйцэтгэлийн түвшин			Үнэлгээ (хувиар)
					Хэрэгжсэн	Хэрэгжээгүй	Хугацаа болоогүй	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			1. Төлбөрийн акт					
1	Албаны дарга өөрөө тушаал гаргаж, үндсэн цалингаа 3 дугаар сард 58.2 хувиар буюу 1,854.2 мянган төгрөгөөр, 7 дугаар сард 26.0 хувиар буюу 1,308.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмж, удаан жилийн нэмэгдлийг үндсэн цалингаас 30 хувиар тооцож, нийт 28,457.5 мянган төгрөг тооцож авсан.	28,457.5	Илүү тооцож авсан цалинг төлүүлэх	Актыг хүлээн зөвшөөрөхгүй тухай гомдол ҮАГ-т 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны 57 дугаар албан бичгээр гаргасан. Албан бичгийн хариу албан ёсоор ирээгүй тул захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхэд хандахаар баримт бүрдүүлж байна.			1	
	Төлбөрийн актын дүн	**28,457.5**						
			2. Албан шаардлага					
2	Тайлант онд албаны дарга албан хаагчдын албан тушаалын ангилал зэрэглэл, цалингийн шатлал тодорхой бус байхад тушаал гаргаж, 2 удаа үндсэн цалинг 15-51.2 хувиар нэмэгдүүлж, олгосон. Үүнд: 1. Албаны даргын 2025 оны 3 дугаар сарын 11-ний өдрийн Б/04 дүгээр тушаалаар үндсэн цалинг 44.2-51.2 хувиар буюу 651.2-1,579.3 мянган	-	Албан хаагчдын албан тушаалын зэрэглэл, цалингийн хэмжээг холбогдох хууль тогтоомж, эрх зүйн актад үндэслэн үнэн зөв тогтоогоогүй, тооцож олгоогүй	Цалингийн сүлжлийг салбарын Сайдаар батлуулах хүсэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдрийн 54 тоот хүргүүлсэн. ЗТЯ-ны Төрийн нарийн бичгийн даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч М.Баярмагнайгаас Төсвийн тухай хууль болон ЗТС-ын 2026 оны 04-дүгээр сарын 17-ны өдрийн А/106 дугаар	1			100%

	төгрөгөөр; Албаны даргын 2025 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн Б/08 дугаар тушаалаар үндсэн цалинг дахин 15-20 хувь буюу 392.0-932.7 мянган төгрөгөөр тус тус нэмсэн.		зөрчлийг таслан зогсоох.	тушаалын хүрээнд зохицуулалт хийж олон улсын стандарт шаардлагад нийцүүлэн, мэргэшсэн боловсон хүчнийг тогтвор суурьшилтай ажиллулах нөхцөлийг бүрдүүлэж ажиллах чиглэл өгсөн.				
3	Албаны дарга Олон улсын иргэний нисэхийн байгууллагаас 2026 онд хийгдэх аудитын шалгалтанд хамрагдах бэлтгэл ажлыг хангах ажлын хэсгийг байгуулж, төсвийн дээд шатны захирагчийн шийдвэргүйгээр 33,670.7 мянган төгрөгийг олгосон. Үүнд: - Албан даргын 2025 оны А/08 дугаар тушаалаар 5 гишүүнийг томилж, 22,354.3 мянган төгрөг, Албаны даргын 2025 оны А/20 дугаар тушаалаар 2 гишүүнийг нэмж томилж, нийт 11,316.4 мянган төгрөгийг тус тус олгосон.	33,670.7	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон ажлын хэсэг байгуулах, ажлын хэсгийн гишүүдэд нэмэгдэл хөлс олгодог зөрчлийг таслан зогсоох.	2026 оны 5 дугаар сараас эхлэн ажлын хэсгийн нэмэгдлийг зогсоосон.	1			100%
4	Нийт 40,384.8 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авсан бөгөөд өгөөд тус бараг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг Төрийн худалдан авах ажиллагааны газарт хүргүүлээгүй.	40,384.7	Бараа, ажил үйлчилгээг шууд худалдан авсан. Барааг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлт хүргүүлээгүй зөрчлийг таслан зогсоох. ТБОНӨХБААХАи Х-ийг мөрдөж ажиллах.	Зөрчлийг таслан зогсоосон. Дахин шууд худалдан авалт хийгээгүй.	1			100%
	Албан шаардлагын дүн	**74,055.4**						

			3. Зөвлөмж					
5	Тээврийн хэрэгсэл ашиглалттай холбоотой дараах зөрчил илэрсэн. Үүнд: - Албан хэрэгцээнд тээврийн хэрэгсэл ашиглах гэрээгүйгээр Иргэний нисэхийн үндсэний төв ТӨХХК-нд жолоочийн цалинд 34,919.9 мянган төгрөг, шатахуунд 7,573.7 мянган төгрөг, нийт 42,493.6 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн; Шатахуун зарцуулалтын тооцоог автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах жишиг нормыг баримталж тооцоогүй, авто тээврийн хэрэгслийн урсгал засварын зардалд 10,088.0 мянган төгрөгийн засварыг өмч хамгаалах байгын зөвлөлийн дүгнэлтгүй хийсэн, авто тээврийн хэрэгслийн техник ашиглалтын дэвтэр хөтлөөгүй.	52,581.6	Бараа, ажил үйлчилгээг холбогдох гэрээ, баримт материалыг үндэслэн санхүүжүүлэх. Жолоочтой шатахуун зарцуулалтын тооцоо хийх, автомашины засвар үйлчилгээг өмч хамгаалах комиссын дүгнэлтийг үндэслэн хийх. Автомашины техник ашиглалтын дэвтэр хөтлөх.	Авто тээврийн хэрэгслийн техник ашиглалтын дэвтрийг тухай бүрд нь хөтөлж байна.	1			100%
6	Цаг бүртгэлийн төхөөрөмж, ай падны гэр 603.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардалд бүртгэсэн.	603.9	Бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэхгүй байх. Эд хариуцагчийн карт хөтлөх.	Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаж байна.	1			100%
7	Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой дараах зөрчил илэрсэн. Үүнд: - Санхүүгийн байдлын тайлангийн эздийн өмчийн дүн 724.8 мянган төгрөг, улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дээрх хөрөнгийн хэмжээ 724,861.4 мянган төгрөг бөгөөд 724,136.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэгдсэн; - Санхүүгийн байдлын тайлангийн	722.4	Санхүүгийн тайланг үнэн зөв бэлтгэх.	Гэрчилгээний хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээг 2026 оны 08 дугаар сарын 28-ны өдөр өөрчлөн бүртгүүлж, Санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүн, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн зөрүүг зассан.	1			100%

	үндсэн хөрөнгийн дүнг үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлээс 722.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;							
8	1 Тайлант оны санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулиар тогтоосон хугацаанаас хоцроож, УАГ-т 2026 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 13 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн; 2 Санхүүгийн тайлангаа Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар баталсан загварын дагуу бэлтгэж, ирүүлээгүй.	-	Санхүүгийн тайланг Төрийн аудитын байгууллагад Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 дэх хэсэгт заасан хугацаанд ирүүлэх.	2026 оны эхний хагас жилийн тайланг хуулийн хугацаанд илгээсэн. 2026 оны жилийн эцсийн тайланг 2027 оны 01 дүгээр сарын 25-нд илгээхээр ажиллаж байна.	1			100%
9	Агаарын хөлгийн осол, зөрчлийг шинжлэн шалгах алба нь Төрийн байгууллага, албан газар бөгөөд төсвийг Зам, тээврийн сайдын тушаалаар батлаж, Иргэний нисэхийн ерөнхий газрын агаарын навигацийн орлогоос санхүүжүүлсэн.	-	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 дэх хэсэгт заасныг мөрдөж ажиллах.	Иргэний нисэхийн үндэсний төвтэй 2026 оны 08 дугаар сарын 11-ний өдөр Санхүүжилт олгох гэрээ				
10	ЗТС-ын 2024 оны А/298 дугаар тушаалаар тус албаны зохион байгуулалтын бүтэц, орон тооны дээд хязгаарыг баталсан. Тус албаны албан хаагчдын цалинг төрийн албаны цалингийн хэмжээг баримтлаагүйгээр хөдөлмөрийн хөлсний суурь жишгээр тогтоож, олгосон.	-	Байгууллага нь Төрийн байгууллага албан газар тул албан хаагчдын цалингийн хэмжээг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу тооцож олгох.	Зам тээврийн сайдаар албаны цалингийн сүлжил батлуулахаар 2026 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдрийн 54 тоот хүргүүлсэн.				
11	Дотоод томилолтын зардлыг томилолтын тушаалгүй, төсвийг батлуулаагүйгээр олгосон.	-	Томилолтын зардлыг төсөв, өмч хөрөнгө	Дотоод албан томилолт гараагүй.	1			100%

			захиран зарцуулах тушаал шийдвэрийг үндэслэн олгох.					
12	Шилэн дансны мэдээллийн цахим хуудсанд нийт 1,158,120.0 мянган төгрөгийн 38 мэдээ, гүйлгээ мэдээлэхээс 23,105.4 мянган төгрөгийн 6 мэдээ, гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тушаал, шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	23,105.4	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллах.	Шилэн дансны цахим хуудсанд 8 дугаар сарын байдлаар давтамжаар 103 мэдээ оруулахаас 103 мэдээ хугацаанд нь оруулсан, мэдээний төрлөөр 1,030,218 мянган төгрөгийн мэдээ оруулахаас хугацаанд нь 1,000,108 мянган төгрөгийн мэдээ, 30,110 мянган төгрөгийн мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Хэрэгжилтийн хувь дунджаар 91,9 % байна.	1			100%
	Зөвлөмжийн дүн	**77,013.3**						
	Нийт дүн	**179,526.2**						

Танилцсан: АХОЗШША-ны дарга /Ж.Цолмон/

Хянасан: АХОЗШША-ны ахлах шинжлэн шалгагч /Х.Наранхүү/

Боловсруулсан: АХОЗШША-ны санхүү, нягтлан бодогч /Х.Баярмаа/

Дэлгэрэнгүй мэдээлэл авах эх сурвалж:
1. Захиргаа, судалгааны тасаг Техникийн шинжлэн шалгагч П.Гэрэлчимэг
   Холбоо барих утас: 7128-5099
   Цахим шуудан: gerelchimeg@aaib.gov.mn
2. Захиргаа, судалгааны тасаг Санхүү, нягтлан бодогч Х.Баярмаа
   Холбоо барих утас: 7128-5090
   Цахим шуудан: bayarmaa@aaib.gov.mn