



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЭДИЙН ЗАСАГ, ХӨГЖЛИЙН ЯАМ**

Засгийн газрын XI байр, Самбуугийн гудамж 11,

Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160

Утас/Факс: (976-51) 26 33 33,

Цахим шуудан: info@med.gov.mn

2024. 06. 07 № 03/1183

танай _____-ны № _____-т

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАРТ

Эдийн засаг, хөгжлийн яамны 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланд өгсөн дүгнэлт, зөвлөмжийн дагуу авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг хүргүүлж байна.

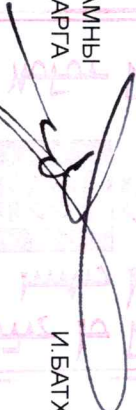
ТӨРИЙН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА

И.БАТХҮҮ

2409-3

ЭДИЙН ЗАСАГ, ХӨГЖЛИЙН ЯАМНЫ 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ӨГСӨН ЗӨВЛӨМЖИЙН МӨРӨӨР ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

БАТЛАВ.



И.БАТХҮҮ

д/д	Зөвлөмжийн утга	Алдаа, зөрчлийн ангилал	Хэрэгжүүлэх арга хэмжээнүүд	Гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлт	Хариуцах эзэн	Гүйцэтгэх хугацаа
1	2	3	4	5	6	7
1	Эдийн засгийн зардлын ангилал зөрүүлэн дараах ажил гүйлгээг гаргасан байна. Үүнд: Зардлын ангилал 210801 ангилаас 33,181.3 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардал, 363,911.3 мянган төгрөгийн байр ашиглалтын зардал, 210901 ангилаас 5,058.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зардал, 21090101 ангилаас 1,466.4 мянган төгрөгийн автомашин сэлбэгийг тус тус зарцуулсан байна.	Зөвлөмж	Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг хэрэгжүүлэх	Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу ашиглах	Санхүүгийн хэлтэс	2024 оны 4-р улирал
2	Байгууллагын худалдан авалтын төлөвлөгөөнд тусгаж, батлаагүйг тавилга, тоног төхөөрөмжийг бараа, ажил үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарт багтаан жижиглэж, нийт 62,158.0 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалтыг хийсэн.	Албан шаардлага	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах.	Засгийн газрын 2021 оны 124 дугаар тогтоолоор баталсан "Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай" хавсралтын 2-т "Шууд худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний	Санхүүгийн хэлтэс	2024 оны 4-р улирал

				төсөвт өрттийн дээд хязгаар 20.0 сая төгрөг", 4-т "Цахим хуудсанд төндөрийн урилгыг зарлан мэдээлэх бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өрттийн доод хязгаар 20.0 сая төгрөг" гэж заасантай нийцүүлж ажиллах		
3	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" гэж заасантай нийцүүлнэ	Зөвлөмж	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" гэж заасантай нийцүүлнэ	Бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ.	Нярав З.Мягмарбат	2024 оны 3-р улирал
4	Өөрийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтгүй, байгууламжийн урсгал засвар, их засварын ажлын зардлыг төсвийн төсөлд тусгаж, батлуулсан байна.	Зөвлөмж	Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн байдлыг хангасан байх"-тай нийцүүлэн ажиллах	Өөрийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтгүй, байрлага байгууламжийн урсгал засвар, их засварын ажлын зардлыг төсвийн төсөлд тусгаж, батлуулахгүй байх	Төсөв, төрийн сан хариуцсан ахлах мэргэжилтэн Б.Баярмаа	2024 оны 4-р улирал

5	Ажил гүйлгээний утгыг тодорхойгүй бичсэн, тухайлбал "Барааны үнэ" гэсэн гүйлгээний утгатай нийт 6,039.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалт гаргасан байна.	Зөвлөмж	НББ-ын тухай хуулийн 13-р зүйлийн 13.1-д "анхан шатны баримт нь НББ хөглөх санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасантай нийцүүлэн ажиллах	Монгол хэлээр ойлгомжтой нэршлээр гүйлгээний утгыг бүртгэлд тусгах	Ахлах нягтлан бодогч А.Агиймаа	2024 оны 4-р улирал
6	Дотоод аудитад ТЭЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмч давамгайлсан хуулийн этгээдийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хийх, ажлын төлөвлөгөө дээр тусгаж ажиллаагүй байна.	Зөвлөмж	Эдийн засаг, хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний харьяа байгууллагуудын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит, хяналт шалгалт хийнэ.	Дотоод аудит, хяналт шалгалт хийсэн байх.	ХШҮҮДАГ	2024 оны 3 дугаар улирал
7	Бараа, ажил үйлчилгээний нэхэмжлэхийг бөөн дүнгээр хүлээн авсан, худалдагч байгууллагаас зарлагын баримт хүлээн аваагүй, ямар ажил үйлчилгээ, бараа материал худалдан авсан нь тодорхойгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу нийт 52,810.9 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэсэн байна.	Албан шаардлага	НББ-ын 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг анхаарч ажиллах	НББ-ын тухай хуулийн дагуу тайлагнасан байх	Ахлах нягтлан бодогч А.Агиймаа	2024 оны 4-р улирал