

## ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2014 ОНЫ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

2015 ОН

№	ХИЙСЭН АЖЛЫН НЭРС	ОГНОО	АГУУЛГА	ДҮГНЭЛТ, ЗӨВЛӨМЖ
1	Дүүргийн ерөнхий боловсролын сургуулиудын үйл ажиллагаанд хийсэн ХШҮ-ний ажил / Гүн галуутай цогцолбор сургууль/	2014-02-17	Дүүргийн ерөнхий боловсролын сургуулиудын удирдлага зохион байгуулалт, хүний нөөц, сургалтын болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд Монгол улсын хууль тогтоомж болон түүнд нийцүүлэн гаргасан эрх зүйн акт, заавар журам, норм нормативын хэрэгжилт, өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, зориулалт, олж бэлтгэсэн байдлыг үзэж шалган илэрсэн зөрчлийг арилгуулах, зөвлөх, үнэлэлт дүгнэлт өгөх	“Гүн галуутай” цогцолбор сургууль нь ХШҮ-ний ажлын ерөнхий үнэлгээгээр 69,1% тай буюу ажил сайжруулах шаардлагатай гэсэн үнэлгээ авсан бөгөөд Үүнд: Нийт 10 төрлийн зөрчлөөр Боловсрол тухай, НББ, ТБОНӨХБАҮХА-ны тухай хуулиуд болон бусад тогтоол, тушаал, дүрмийн тодорхой заалтуудыг зөрчиж нийт 27.112,1 мянган төгрөгийн дүнтэй байна.
2	Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагчийн 2012-2016 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр ба нийслэлийн 2013 оны нийгэм, эдийн засгийн зорилтыг Багануур дүүрэгт хэрэгжүүлсэн байдалд хийсэн ХШҮ-ний ажил	2014-01-13	Хэрэгжүүлсэн хэлтэс, албадуудаас ирүүлсэн ажлын тайлан, дүн мэдээг нэгтгэсэн байдлаар боловсруулан Засгийн газрын 2013 оны 9 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 322 тоот тогтоолын дагуу хяналт үнэлгээ, шинжилгээг хийх .	Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагчийн 2012-2016 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн нийт 45 заалтын биелэлт 82,3% тай байна Үүнд: - “Агаар цэвэр Улаанбаатар” ажлын хүрээнд 9 заалтын нийт дундаж биелэлт-70,1% - “Амины сууцтай Улаанбаатар” ажлын хүрээнд 3 заалтын биелэлт-73% - “Ажилтай орлоготой Улаанбаатар” ажлын хүрээнд 12 заалтын биелэлт-91,6% - “Аюулгүй, Амгалан Улаанбаатар” ажлын хүрээнд 13 заалтын биелэлт-84,6% - “Авилгагүй Улаанбаатар” ажлын хүрээнд 8 заалтын биелэлт-92%-тай тус тус хэрэгжиж байгаа нь цаашид нийслэлийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр хэрэгжих бүрэн боломжтой гэж үзэж байна.

3	<b>Багануур дүүргийн Засаг даргын 2014 оны 2-р сарын 12-ны өдрийн А/02 тоот албан даалгаврын дагуу Засаг даргын дэргэдэх хэлтэс, албадын архив, албан хэрэг хөтлөлтийн стандартын хэрэгжилтэд хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийсэн ажил</b>	2014-03-07	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Албан хэрэг хөтлөлтийн стандарт, баяжилт, хөдөлгөөн</li> <li>2. Архивын баримтын хадгалалт, хамгаалалт</li> </ol>	<p>Нийт 16 хэлтэс албадыг хамруулж</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Удирдлага зохион байгуулалтын хүрээнд 3 зөвлөмж</li> <li>- Албан хэрэг хөтлөлтийн үйл ажиллагаанд нийт 6 зөвлөмж</li> <li>- Архивын үйл ажиллагаанд нийт 9 зөвлөмж гаргаж байгууллага тус бүрт бичгээр хүргүүлсэн</li> </ul>
4	<b>2014 оны 1-р улиралд иргэдээс Дүүргийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын хэлтэс, алба болон албан тушаалтнуудад гаргасан өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтэнд хийсэн ХШҮ-ний ажил</b>	2014-03-24	2014 оны 1-р улиралд иргэдээс Дүүргийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын хэлтэс, алба болон албан тушаалтнуудад гаргасан өргөдөл гомдлыг бүртгэх, шийдвэрлэх, хариу өгөх үйл ажиллагаа, хяналт шийдвэрлэлтийн үе шат, үр дүнгийн тайлагнал, авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ	<p>Хамрагдсан хугацаанд нийт 215 өргөдөл, гомдол бүртгэлтэйгээс хариуцсан мэргэжилтэний бүртгэлээр:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- шийдвэрлэсэн -200</li> <li>- шийдвэрлээгүй -15</li> </ul> <p>Аудитын ажлын үр дүнгээр:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- шийдвэрлэсэн-183</li> <li>- шийдвэрлээгүй-32 байсан бөгөөд үүнд 5 дүгнэлт, 2 зөвлөмжийг гаргасан байна.</li> </ul>
5	<b>Нийслэл болон дүүргийн Засаг даргын 2014 оны 1-р улиралд гаргасан захирамжийн хэрэгжилтэд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийсэн ажил</b>	2014-04-08	Нийслэл болон дүүргийн Засаг даргын 2014 оны 1-р улиралд гаргасан захирамжийн хэрэгжилт, түүний үр дүн	<p>Нийслэлийн Засаг даргаас ирсэн 6 захирамж нь бүгд хэрэгжих шатандаа байна.</p> <p>Дүүргийн Засаг даргын гаргасан 98 захирамж байгаагаас 89,8% буюу 88 нь хэрэгжсэн, 10,2% буюу 10 захирамж хэрэгжих шатандаа байна. үүнд: 2 дүгнэлт, 4 зөвлөмж гаргасан.</p>
6	<b>Засаг даргын А/93 тоот захирамжийн биелэлтийн хэрэгжилтэд ХШҮ хийсэн ажил</b>	2014-05-02	2014 оны 1-р улиралд дүүргийн Засаг даргын орлогч нар болон Тамгын газрын даргаас Засаг даргын дэргэдэх хэлтэс албад аж ахуйн нэгж байгууллагуудын дарга нартай тогтмол уулзалт, хэлэлцүүлэг, орон нутгийн 3 телевизээр мэдээ, мэдээлэл хийсэн байдалд дүгнэлт хийх	Захирамжийн хүрээнд хэлтэс албадын 38 нэр бүхий албан тушаалтантай уулзаж тодруулахад хуваарийн дагуу тогтмол уулзалт хийсэн нэгж байхгүй, телевизийн мэдээллийг хөрөнгө мөнгөний боломжгүйгээс гэрээ байгуулж, хамтран ажиллаж чаддаггүй зэргээс захирамжийн биелэлт хангалтгүй байна. Үүнд 2 зөвлөмж өгсөн байна.

7	<p><b>2013 онд аж ахуйн нэгж, иргэнд үйлдвэр үйлчилгээний зориулалтаар олгосон газарт мониторинг хийсэн ажил</b></p>	2014-05-13	<p>Багануур дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2-р хуралдааны 2013 оны 4 дүгээр тогтоолоор баталсан “Дүүргийн 2013 оны газар зохион байгуулалтын төлөвлөгөө”, 3-р хуралдааны 3 дугаар тогтоолоор баталсан “2013 оны газар зохион байгуулалтын төлөвлөгөөнд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоолын дагуу газар эзэмшүүлэх ажлыг зохион байгуулсан эсэхэд дүгнэлт хийх</p>	<p>ӨГХА нь газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах асуудлаар 2013 онд 33 захирамж, 2014 онд 4 захирамж / бүгд эрх шинээр олгосон/ гарсан байна.</p> <p>Үүнийг товч утгаар нь харуулбал:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 18 нь буюу 48,6% нь газрын эрхийг бусдад шилжүүлж олгосон.</li> <li>- 2 нь буюу 5,4% нь газар эзэмших хугацаа сунгасан.</li> <li>- 2 нь буюу 5,4% нь газрын талбайн хэмжээг өөрчилсөн.</li> <li>- 1 нь буюу 2,7% нь газар эзэмших хамтран эзэмшигчийг нэмэгдүүлсэн.</li> </ul> <p>14 нь буюу 37,8% нь газар эзэмших эрх шинээр олгосон захирамжууд байна. 1 иргэн 1 га газрын төлбөр 8.000,0 мян.төгрөг төлөөгүй байна. Мөн нийт 84 иргэн аж ахуй нэгжид эрх олгосон байгаа бөгөөд нийт 3 дүгнэлт гаргасан байна.</p>
8	<p><b>Дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2014 оны 5 дугаар сарын 08-ны 3/256 тоот албан бичгийн дагуу Засаг даргын тамгын газрын төсвийн хөрөнгийн болон ЗДНС-ын төлөвлөлт, хэрэгжилт, зарцуулалтанд хийсэн гүйцэтгэлийн аудит /1-р улирлаар/</b></p>	2014-06-06	<p>Засаг даргын тамгын газрын төсвийн хөрөнгийн болон ЗДНС-ын төлөвлөлт, хэрэгжилт, зарцуулалт нь нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтын хөтлөх аргачлалын дагуу хөтлөгдсөн эсэх гүйцэтгэлийг хэрхэн тооцсон болон холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журам, стандартад хэрхэн нийцсэнд дүгнэлт, зөвлөмж гаргах</p>	<p>ЗДТГ-ын төсвийн хөрөнгийн хувьд хамрагдсан хугацаанд анхан шатны баримтын хөтлөлт, бүрдэл хангалтгүй байна. Цалин, шатахуун, томилолт гэсэн 3 зардлыг түүвэрлэн үзэж 12 төрлийн нийт 7.212,5 мянган төгрөгийн дүнтэй зөрчил илрүүлж, холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дүгнэлт, зөвлөмжийг гаргалаа.</p> <p>ЗДНС-ын хувьд нөөц хөрөнгө зарцуулах тухай 21 захирамжаар 28.821,3 мян.төгрөг зарцуулсан ба аудитын тодруулгаар нийт 180 анхан шатны баримт бүрдүүлж хөтлөхөөс 68 баримт бүрдүүлж, 112 баримт бүрдүүлээгүй байна. Мөн НББ-ийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 239-р тушаалын дагуу захиран зарцуулах талаар дүгнэлт зөвлөмжийг өгсөн.</p>

9	<b>Дүүргийн 2-р хорооны нийтийн халуун усны барилгын гүйцэтгэлд хийсэн ХШҮ-ний ажил</b>	2014-06-20	Багануур дүүргийн 2-р хорооны нутаг дэвсгэрт баригдаж буй нийтийн халуун усны барилгын ажил зогссонтой холбоотойгоор барилгын ажлын явц болон холбогдох баримт бичигтэй танилцан “Барилгын тухай” хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах, захиалагчийн буюу барилгын хөрөнгө оруулагчийн хөрөнгийн үр ашигтай байдалд дүгнэлт гаргах	Барилгын ажлын явц, гүйцэтгэл, холбогдох баримт материалтай танилцаж тухайн гүйцэтгэлд мэргэшсэн төсөвчинөөр нэгдсэн төсөв гаргуулж, холбогдох ажилтаны хариуцлагыг өндөржүүлж, барилгын ажлыг эрчимжүүлэх талаар дүгнэлт, зөвлөмж өгч ажилласан.
10	<b>2014 оны эхний хагас жилийн байдлаар иргэдээс Дүүргийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын хэлтэс, алба болон албан тушаалтнуудад гаргасан өргөдөл гомдлыг шийдвэрлэлтэд хийсэн ХШҮ-ний ажил</b>	2014-08-07	2014 оны эхний хагас жилийн байдлаар иргэдээс Дүүргийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын хэлтэс, алба болон албан тушаалтнуудад гаргасан өргөдөл гомдлыг шийдвэрлэх, өмнөх аудитын ажлын зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байдалд дүгнэлт хийх	Хамрагдсан хугацаанд нийт 663 өргөдөл, гомдол бүртгэгдсэн байгаа боловч бидний 1-р улиралд гаргасан аудитын ажлын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажлаагүй, өргөдөл, гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал хангалтгүй байгаад удаа дараа дүгнэлт, зөвлөмжийг өгч ажиллаа.
11	<b>ЗДНС-аас 2014-2015 оны хичээлийн жилд СӨБ-д олгосон дэмжлэгийн зарцуулалтад хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын ажил</b>	2014-09-12	ЗДНС-аас цэцэрлэгүүдэд дэмжлэг үзүүлсэн хөрөнгийг холбогдох байгууллагууд нь хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулсан эсэх болон худалдан авах үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хөрөнгийн бүртгэл, ашигласан байдалд дүгнэлт хийх	Нийт хөрөнгийн 92% буюу 23.000,0 мян.төгрөгийг зарцуулсан байна. Үүнд аудитын тодруулга хийхэд Татварын ерөнхий хууль, болон Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулиудын тодорхой заалтуудыг зөрчиж, хүү, торгууль, алданги хүлээх эрсдэлтэй байгаад дүгнэлт, зөвлөмж өгч ажилласан.
12	<b>ЗДТГ-ын дотоод албан томилолтын зардлын санхүүгийн баримтанд хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын ажил</b>	2014-10-17	ЗДТГ-ын 2014 оны эхний 8 сарын дотоод албан томилолтын зардлын төлөвлөлт, гүйцэтгэлийн анхан шатны баримтын бүрдэл, хөтлөлтөд гүйцэтгэлийн аудит хийж зөвлөмж өгөх	Аудитын үр дүнд 818 хоногийн 25.558,0 мян.төгрөгийн томилолтын зардал, 592 зорчих тасалбараар 5.020,5 мян.төгрөгийн замын зардал нийт 30.578,5 мян.төгрөгийг зарцуулсанаас 7.350,0 мян.төгрөгийн зөрчил илрүүлж үүнтэй холбоотой 9 дүгнэлт гаргаж, 8 зөвлөмж өгч ажиллаа.

13	<b>Дүүргийн Боловсролын гудамжны тохижилтын ажлын гүйцэтгэлд хийсэн ажил</b>	2014-10-24	Боловсролын гудамжны барилгын гүйцэтгэлд Барилгын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах, гүйцэтгэлд дүгнэлт, санал гаргах	<p>1, “Үйлс трейд” ХХК гэрээний нөхцлийг зөрчсөн нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 14.1.4-т заасан нөхцөл байдал тогтоогдож байх тул тендерт оролцох эрхийг хягзаарлах хүртэл арга хэмжээ авагдахыг сануулах</p> <p>2, Мөн гэрээнд заасны дагуу гүйцэтгэлийн ажлыг хугацаандаа дуусгаагүй байгаа тул ерөнхий нөхцлийн 46-д заасны дагуу “гүйцэтгэгч нь ажил дуусгахаар төлөвлөсөн өдрөөс хугацаа хоцорсон хоног тутамд гэрээний тусгай нөхцөлд заасан хувь хэмжээгээр алданги төлнө” гэсэн заалтыг хангуулж ажиллах.</p> <p>3, Тоо хэмжээ зөрүүтэй байгаагаас илүү гарч буй материалыг нөөцөд хүлээж аван Боловсролын гудамжийг цаашид үргэлжлүүлэн 125-р сургууль хүртэл гэрэлтүүлэг, зам тавих нь зүйтэй гэсэн зөвлөмж, дүгнэлтийг өгч ажиллаа.</p>
14	<b>Дүүргийн Ахмадын хорооны үйл ажиллагаанд хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын ажил</b>	2014-11-14	Ахмадын хорооны удирдлага зохион байгуулалт болон 2014 оны эхний 10 сарын санхүүгийн үйл ажиллагаа нь холбогдох хууль, дүрэм, журамд хэрхэн нийцсэнд шалгалт хийж, дүгнэлт гаргах	<p>1. НДШ-ийн тооцоог хийж , холбогдох байгууллагатай тооцоо нийлэх</p> <p>2. Бэлнээр гарсан 5.120,0 төгрөгийг олгосон жагсаалтыг холбогдох хүмүүсээс авч анхан шатны баримтыг бүрэн болгох</p> <p>3. Бараа материалын тайланд орлого авсан материалуудад орлогын баримт бүрдүүлж, зарцуулалтанд шаардах хуудсыг тухай бүрд бичиж байх</p> <p>4. Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтыг засваргүй, цэвэрхэн, батлагдсан маягтын дагуу бүрдүүлж хэвших</p> <p>5. Шагналын дүнгээс суутгагдаагүй албан татвар буюу 10,0 / арван мянган/ төгрөгийг зохих дансанд тушаан барагдуулж, 4-р улирлын ХХОАТ-ын тайланд тусгах гэсэн дүгнэлт, зөвлөмж өгч ажиллаа.</p>

15	Дүүргийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжлийн төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын ажил	2014-11-25	ХГБХТ-ийн 2014 оны эхний 10 сарын санхүүгийн үйл ажиллагаа нь холбогдох хууль, тогтоомж, дүрэм журамд хэрхэн нийцсэн байдал, зардлын төлөвлөлт, гүйцэтгэлд аудит хийж дүгнэлт гаргаж, зөвлөмж өгөх.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Үйл ажиллагаа болон ажилтнуудтай холбоотой тушаалуудыг тухай бүр гаргаж, ажилласан цагийн тооцоо, цалин, урамшууллыг үнэн зөв бүртгэх, тооцох</li> <li>2. Нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөх анхан шатны баримтанд гарын үсэг зурж, баталгаажуулж хэвших</li> <li>3. Бараа материалыг хүлээн авсан тухай бүр орлогоор бүртгэж байх</li> <li>4. Тушаалаар гарсан хөрөнгийн зардлын тайланг үнэн зөв, тодорхой бүртгэн зарцуулж хэвших</li> <li>5. Ажлын чиг үүрэг бүхий ажилтнууд хоорондоо харилцан холбоотой ажиллах нөхцлийг бүрдүүлэх</li> <li>6. Байгууллагын дотоод хяналтын багийн ажлыг тогтмолжуулж, байнгын ажиллагаатай байхад анхаарч ажиллах гэсэн дүгнэлт, зөвлөж өгч ажиллаа.</li> </ol>
----	---	------------	---	---

**НЭГТГЭН ТОВЧООЛСОН:**

МЭРГЭЖИЛТЭН

Ц.МӨНГӨНТУЯА.

**ХЯНАСАН:**

ДАРГА

Ц.ЦОГБАЯР.

