

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Эзгүүллэгийн нэр: Үндэсний геологийн алба

Төвлөлт хугацаа: 2022.12.31

Аудитын код: Аудитын үе шатны ажилбарыг хэсэгчлэн гүйцэтгэх


№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	АГАДУТ-ын дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөж тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдвэр	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллага ас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	
							Стандартын заалт	Хууль тогтоомжийн заалт						
А	1	2	3	4.00	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Хөрөнгө, материалын үлдэгдэл	Хөрөнгө, материалын тооллого	Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө хөрөнгө, материалын тооллого хийсэн гэх боловч ажлын хэсгээс тооллогын бүртгэл хөтөлж баталгаажуулаагүй байна. Мөн ажлын хэсгийн товч тэмдэглэлд 3,286.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 53.5 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулсан гэсэн нь санхүүгийн тайлан дахь 92,305.8 сая төгрөгийн үндсэн болон биет бус хөрөнгө, 50.8 сая сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй байна		Материаллаг			Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална" 5.1.4 үнэн зөв байх, 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, багтган нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Албан шаардлага			Ажлаа Шалгагдагч	
2	Урьдчилж төлсөн төлбөр	Гэрээний хэрэгжилт	Гэрээний хугацаа дуусаад 1-ээс 5 жил болсон 6,907.9 сая төгрөгийн 9 геологийн судалгааны ажлыг барагдуулах талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй байна	6,907,881,189.00	Материаллаг			Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.6 "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Албан шаардлага	Хавсралтаар хүргүүлэв		Ажлаа Шалгагдагч	
3	Дотоод хяналт	Геологийн ажлын санхүүжилт	Геологийн судалгааны ажлын санхүүжилтийг олгоходоо УУХУС-ын 2022 оны А/29 дүгээр тушаалаар баталсан геологийн судалгааны ажлын тодотгосон төсөв, төлөвлөгөөг мөрдөөгүй, 13 гүйцэтгэгчид 1,015.9 сая төгрөгийн илүү санхүүжилт олгосон байна	1,015,949,720.00	Материаллаг			УУХУС-ын 2022 оны А/87 дугаар тушаалын 1-р хавсралтаар баталсан Улсын төсвийн хөрөнгөөр гүйцэтгэх геологийн судалгааны ажлыг санхүүжүүлэх, гүйцэтгэх, үр дүнг тооцох журмын 2 дугаар зүйлийн 2.1.9 "УГА нь сайдын төсвийн багцад батлагдсан санхүүжилтийн эх үүсвэрийг ГАС-д бүрэн зарцуулахын тулд төслүүдийн төсөвт тусгасан биет хэмжээнээс илүү дутуу гүйцэтгэсэн, ажлын санхүүжилтийг тухайн онд багтаан гүйцэтгэгч нарт олгох саналаа энэ журмын 4.5 дугаар хавсралтын дагуу болосруулан, өөрчлөлт, оруулах үндэслэл бүхий танилцуулга болон холбогдох нотлох баримтын хамт яамны геологийн асуудал хариуцсан нэгжээр 11-р сарын 30-ны өдрийн дотор хянуулж, сайдаар батлуулан Сангийн яаманд хүргүүлэн", 3 дугаар зүйлийн 3.1.8 "Яамны худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан нэгж нь энэ журмын 3.1.6-д заасны дагуу УГА-аас ирүүлсэн саналыг яамны геологийн асуудал хариуцсан нэгжээр хянуулж сайдын худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, жагсаалтад нэгтгэн батлуулж холбогдох төрийн байгууллагуудад албажуулан хүргүүлэн" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Албан шаардлага	Сайдын А/29 дүгээр тушаалын дагуу гүйцэтгэлийг сар бүр хянаж хүлээн авсан 11 сард УГА-ны даргын тушаалаар байгуулагдсан хэргийн материал хүлээн авах ажлын хэсэг /комисс/журамд заасны дагуу 2022 онд гүйцэтгэсэн ажлыг төсөл тус бүрээр шалгаж хүлээн авсан. Хэргийн үйлдвэрлэлийн явцад үүссэн нөхцөл байдлаас шалтгаалан зарим ажлыг цаашид хийх шаардлагүй болох, тухайн жилд төлөвлөгөөгүй ажил гарах /дээж, шлихийн тоо нэмэгдэх/, орон нутгийн эсэргүүцлээс шалтгаалан төлөвлөгөөт ажлаа гүйцэтгэж чадахгүй бх, санхүүжилтийг хугацаандаа аваагүй зэрэг олон зүйлс нөлөөлсөн Ажлын хэсгээр хүлээн авсан ажлыг журмын 2.18 заасны дагуу саналыг үндэслэн тухайн онд санхүүжүүлэх, боломжгүй тохиолдолд ирэх жилийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр шийдвэрлэдэг 2022 оны ажлыг гүйцэтгэлийн актыг УУХУЯ-нд хүргүүлсэн			Ажлаа Шалгагдагч
4	Биет бус хөрөнгө	Геологийн судалгааны ажил	Геологийн судалгааны ажлаас суутган авч, зарцуулсан 2 хувийн хяналтын зардлыг урьдчилж төлсөн төлбөрийн дансанд бүртгэсэн нь гүйцэтгэгч байгууллагуудтай үүссэн тооцоо 408.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан, жилийн эцсийн байдлаар 55 гүйцэтгэгчид олгосон 69,661.7 сая төгрөгийн урьдчилгааг тооцоо нийгж баталгаажуулаагүй байна. Мөн тус хяналтын зардлын хэмжээгээр хөрөнгийн өртөг дутуу илэрхийлэгдэхээр байна	408,450,807.00	Материаллаг		УСНББОУС-31 биет бус хөрөнгө 34 "Тусад нь худалдаж авсан биет бус хөрөнгийн өртөг нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ: б)хөрөнгийг түүний зориулалтын дагуу ашиглахад бэлэн болохтой өртөг холбоотой зардал"	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах". Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын 4 дүгээр зүйлийн 4.48 "Биет бус хөрөнгийг анхны өртгөөр нь бүртгэнэ" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Албан шаардлага		Ажлаа Шалгагдагч		


5	Мөнгөн хөрөнгө	Зардал	Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн урсгал засварын ажлын гүйцэтгэлийн тайлангүй буюу анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 10.2 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан	10,171,200.00	Материаллаг			Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Зөвлөмж	Ажлын гүйцэтгэлийн дэлгэрэнгүй тайлан болон ажлын зургыг бүрдүүлэв		Солбаян
6	Нийцэл	Худалдан авах ажиллагаа	Тайлант хугацаанд 28.2 сая төгрөгийн цэвэрлэгээ үйлчилгээ гүйцэтгүүлэх гэрээт ажилд худалдан авах ажиллагааны журам мөрдөөгүй, шууд гэрээ байгуулсан байна	28,200,000.00	Материаллаг бус			Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 8 дугаар зүйлийн 8.4. "Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна	Зөрчил	Зөвлөмж	Манай байгууллагын 2022 оны төсөвт тухайн зардал төсөвлөгдөөгүй байсан тухай бүрд нь УУХҮЯам болон Сангийн чаманд албан бичгээр хандаж төсвийн хувинг хэмнэгдсэн зардлаас байр ашиглалтын зардлын ангилал дээр тавиулаж төсвийн тухай хуулийн дагуу ажлыг гүйцэтгүүлсэн болно		Солбаян
7	Дотоод хяналт	Авлага барагдуулаагүй	Өмнөх онд үүссэн 4.3 сая төгрөгийн томилогтын урьдчилгаа тооцоог авч барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй байна	4,344,368.00	Материаллаг			Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.6 "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцээгүй байна	Зөрчил	Албан шавардлага			Анхэн Н.Сайран
Нийт дүн				8,374,997,284.00									


Бэлтгэсэн
Ахлах аудитор

Хянасан
Аудитын менежер

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
Тэргүүлэх аудитор


Б.Эрдэнэзул Огноо


С.Нацагдорж Огноо


Ц.Наранчимэг Огноо

Танилцаж зөвшөөрсөн
УГА-ны даргын үүсгийг тур орлон гүйцэтгэгч

Нягтлан бодогч



Б.Уянга

Э.Мягмарсайхан