



**2025 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД АУДИТААС ӨГСӨН ЗӨВЛӨМЖ, АЛБАН ШААРДЛАГА, ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН МӨРӨӨР ХИЙХ АЖЛЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**


Д/д	Албан шаардлага, зөвлөмж, төлбөрийн акт	Хийгдэх ажил	Гүйцэтгэх хугацаа	Хариуцах албан тушаалтан	Хяналт тавих албан тушаалтан
<b>САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛ</b>					
<b>Зөвлөмж</b>					
1	2025 оны хөрөнгийг ажилтан, албан хаагчдын ашиглаж байгаа эд хариуцагчийн картыг шинэчлээгүй, хөрөнгийн коджуулалтыг дутуу хийсэн.	ТӨБЗГ-с нэвтрүүлж байгаа системийн нэвтрүүлэлтээр зөрчийг бүрэн алингах арга хэмжээ авч ажиллана.	2026 онд	Ахлах нягтлан бодогч, үндсэн хөрөнгийн нягтлан бодогч	СБХ-ийн дарга, ерөнхий нягтлан бодогч
2	Батлагдсан аюулгүй байдлын нэр төрлөөс өөр 105 нэр төрлийн бараа материал бүртгэлтэй байна.	Аюулгүйн нөөцийн журмыг шинэчлэх, аюулгүйн нөөцийн материалын жагсаалтыг шинэчлэн тогтоож жил бүрийн нөхөн худалдан авалтыг онд нь багтааж зохион байгуулж ажиллана	2026 онд	ТБХэлтсийн дарга, харьяа салбаруудын ерөнхий инженерүүд	Ерөнхий инженер, Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн дарга
3	Бараа материалын тайланг дансны нэр төрлөөр гаргаагүй, бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэсэн. (Говьсүмбэр салбар)	Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.	Цаашид	Говьсүмбэр ЦТСС-ын ахлах нягтлан бодогч, тооцооны нягтлан бодогч	СБХ-ийн дарга, ерөнхий нягтлан бодогч, Салбарын дарга
4	Ашиглалтын дэвтэрт баяжуулалт хийгээгүй. (Говьсүмбэр салбар)	Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах. Баяжуулалтыг гүйцээж хийх.	Цаашид	Говьсүмбэр ЦТСС-ын ашиглалт засварын инженер	Салбарын дарга, ерөнхий инженер
5	Хөрөнгө зарцуулах тушаал шийдвэргүйгээр сургалтанд цай, кофе зэргийг худалдан авсан. (Говьсүмбэр салбар)	Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.	Цаашид	Говьсүмбэр ЦТСС-ын ахлах нягтлан бодогч, тооцооны нягтлан бодогч	Салбарын дарга, ерөнхий инженер
6	Төсвийн сахилга бат, хариуцлагыг чангатгах тухай албан даалгаварыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тэвчиж болох зардлыг санхүүжүүлсэн байна.	УИХ, засгийн газраас гарсан шийдвэрийг мөрдөж ажиллах	Цаашид	Компани болон салбаруудын удирдлагууд	ХААХ-ийн дарга
<b>Албан шаардлага</b>					
1	Салбарын төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй зардал буюу зар сурталчилгааны зардалд 99.8 сая төгрөг зарцуулсан.	Батлагдсан төлөвлөгөөний хуваарилалтыг салбар, алба, хэлтсүүдээр хийж, гүйцэтгэх захирлын тушаалаар баталгаажуулан хүргүүлж ажиллаж байх.	Цаашид	Ахлах эдийн засагч, эдийн засагч нар	Төлөвлөлт эдийн засгийн хэлтсийн дарга
2	Худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх босго үнийг баримталж ажиллаагүй шууд худалдан авалт хийсэн. /Блэк скуад ХХК/	Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоол зэргийг мөрдлөг болгон ажиллана.	Цаашид	ЗХНХ-ийн дарга, хуулийн зөвлөх	ХААХ-ийн дарга
<b>Төлбөрийн акт</b>					
1	Эрчим хүчний баярт 2.8 сая төгрөгийг зарцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтны тушаал гарсан боловч 9.3 сая төгрөг зарцуулсан. (Говьсүмбэр салбар)	Говьсүмбэр ЦТСС-ын дарга 6,532,000.00 төгрөгийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын Төрийн сан банкна дахь НТАГ.хүүгийн орлогын IBAN440090100200000908 дугаар дансанд төлөх. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.	2026 оны 6 сард	Говьсүмбэр ЦТСС-ын дарга, ерөнхий инженер, ахлах нягтлан бодогч	ХААХ-ийн дарга
2	Хувь хүний буруу үйлдлээс болж эвдэрсэн машины үнэлгээг компанийн хөрөнгөөр хийлгэсэн. (Говьсүмбэр салбар)	Говьсүмбэр ЦТСС-ын дарга 390,000.00 төгрөгийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын Төрийн сан банкна дахь НТАГ.хүүгийн орлогын IBAN440090100200000908 дугаар дансанд төлөх. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.	2026 оны 6 сард	Говьсүмбэр ЦТСС-ын дарга, ерөнхий инженер, ахлах нягтлан бодогч	ХААХ-ийн дарга

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧИЛ**

**Зөвлөмж**

1	Шилэн дансанд 127 мэдээллийг оруулаагүй.	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.	Цаашид	Шилэн дансны мэдээлэл хариуцсан ажилчид	ХААХ-ийн дарга
<b>Албан шаардлага</b>					
1	Тендерийн баримт бичиг, хурлын тэмдэглэл, үнэлгээ болон гэрээг шаардлага хангахгүй анхан шатны баримтаар баталгаажуулсан байна.	Өмнөх материалд дүн шинжилгээ хийх, тендерийн урилга, үнэлгээний тайлан, шийдвэрийг стандартын дагуу бүрдүүлэх, хурлын тэмдэглэлийн загвар батлах, оролцогч, шийдвэр, санал хураалтыг бүрэн тусгах, гарын үсэгжүүлэх, тендерийн баримт бичгийг журмын дагуу боловсруулж анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг хянуулах, үнэлгээний хорооны гишүүдэд хууль, журам, үнэлгээний аргачлалаар сургалт семинар зохион байгуулах, хийгдсэн ажлуудыг нэгтгэн шалгах, алдаа давтагдахаас сэргийлэх механизм нэвтрүүлэх, тайлан гаргах, сар бүр шилэн данс шалгах, тендер бүрт чеклист ашиглах, жилд сургалт зохион байгуулж ажиллана.	Цаашид	Үнэлгээний хорооны дарга, гишүүд, нарийн бичиг	ХААХ-ийн дарга, ХААА-ны дарга

**Хянасан:**

Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга, ерөнхий  
нягтлан бодогч  Т.Болдсанаа

**Төлөвлөгөө гаргасан:**

Ахлах нягтлан бодогч



Т.Оюун-Эрдэнэ