

Санхүүгийн хяналт шалгалт хийсэн
дүнгийн тухай

НЭГ: ШАЛГАЛТЫН ЗОРИЛГО.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2017 оны хяналт шалгалтын төлөвлөгөөний дагуу Хутаг-Өндөр сумын Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 2015-2016 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Монгол Улсын Төсвийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон тэдгээртэй нийцүүлэн гаргасан бусад эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуульд нийцүүлэн шалгаж, зөрчил дутагдал илэрсэн тохиолдолд холбогдох хуулийн дагуу шийдвэрлэх, аливаа эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөхөд оршино.

ХОЁР: ШАЛГАЛТ ХИЙСЭН БҮРЭЛДЭХҮҮН, ХУГАЦАА.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, Аудитын албаны даргын баталсан 2017 оны 05 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 01/14 дүгээр удирдамжийн дагуу Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын ахлах байцаагч Д.Сарангэрэл 2017 оны 05 дугаар сарын 23-29-ний өдрүүдэд хяналт шалгалт хийв.

ДОЛОО: ШАЛГАЛТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛ, ТҮҮНИЙ ШАЛТГААН,
ЗӨРЧИГДСЭН ХУУЛЬ, ТОГТООМЖ.

1. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2015 оноос өмнө үүссэн 300.0 мянган төгрөгийн цалингийн авлага, Засаг даргын Тамгын газрын авлагын үлдэгдэл 5149.2 мянган төгрөгийг хугацаагаар нь авч үзвэл 2009 онд 904.2 мянган төгрөг, 2011 онд 1950.0 мянган төгрөг, 2012 онд 800.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааны авлага тус тус нэмэгдсэн байна. ЗДТГ-ын дарга асан Д.Тоймаа 2404.2 мянган төгрөг, нягтлан бодогч асан Содном 1000.0 мянган төгрөг, Санхүүгийн албаны дарга П.Даваажамц 250.0 мянган төгрөг Булган 70 жилийн хандив 1050.0 мянган төгрөг, 2005 оны 445.0 мянган төгрөг, нийтдээ 5149.2 мянган төгрөгийн авлагыг бууруулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулаагүй нь Монгол улсын Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг баримтлаагүй байна.

2. Няравын дансанд холбогдох зардлуудыг шилжүүлснийг тухай бүрд буюу гүйлгээ тус бүрээр бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргасан, шатахууны тайланг шатах тослох материалын нэр төрөл тоо хэмжээ, нэг бүрийн үнийг тусгаагүй гаргасан.

3. Анхан шатны баримтууд болох орлого зарлагын баримтуудыг дугаарлаагүй, 2015, 2016 онуудын нягтлан бодох бүртгэлийн журнал, туслах, хөрөнгийн тооллогын бүртгэлүүдыг үдэж архивлаагүй байна.

4. 2015 оны 07 дугаар сарын 17-ны өдрийн дугааргүй төлбөрийн хүсэлтээр Тамгын газрын даргын 2015 оны 07 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/11 дугаар тушаалын дагуу нягтлан бодогч Э.Батжаргалд ээлжийн амралтаараа төрсөн нутагтаа амрах үеийн замын зардалд 300000 төгрөг олгосон нь Засгийн газрын 2004 оны 112 дугаар тогтоолоор батлагдсан журмын 5-ын Б-д заасныг зөрчин 150000 төгрөг илүү олгосон байна.

5. ИТХ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 04 дүгээр захирамжаар үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо ИТХ-ын дарга өөрийн урамшууллын 250000 төгрөгийг олгох шийдвэр гаргасан.

6. ЗДТГ-ын 2016 оны 11 дүгээр сарын цалинг 2016 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдөр 5550775 төгрөгийг төрийн банкны 121600084752 дансанд, мөн оны 12 дугаар сарын 13-ны өдөр 1994350 төгрөгийг төрийн банкны 121600084752 дансанд тус тус шилжүүлж Дунгармаагаас суутгах 163625 төгрөгийг гарт олгох дүнгээс суутган тооцсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д /Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно./ заасныг зөрчсөн

Дээрх зөрчлүүд нь Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-7-д “Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 24 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ыг заасан заалтуудыг тус тус зөрчсөн

НАЙМ. ДҮГНЭЛТ

Байгууллагын дотоод журмын дагуу дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүйгээс зөрчил дутагдал илрэх шалтгаан болсон байна.

ЕС. АВСАН АРГА ХЭМЖЭЭ, МЭРГЭЖЛИЙН ТУСЛАЛЦАА ЗӨВЛӨГӨӨ ӨГСӨН БАЙДАЛ:

Дээрх зөрчлүүдтэй холбогдуулан 290698 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, улсын байцаагчийн албан шаардлага хүргүүлж, няравт бараа материалын тайлан гаргах талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өглөө.

АРВАН НЭГ: ЦААШИД АВАХ АРГА ХЭМЖЭЭ, ШИЙДВЭРЛЭВЭЛ ЗОХИХ АСУУДАЛ.

1. Анхан шатны баримтыг хуулийн дагуу бүрдүүлэхгүйгээр гүйлгээ хийдэг, зардал гаргадаг явдлыг таслан зогсоож Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-7-д “Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 24 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ыг мөрдөж ажиллах, жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тэнцэлд зардлын бүлэг болон эдийн засгийн ангилал хооронд шилжүүлэн зарцуулсан тухай тайлангийн тодруулгад дэлгэрэнгүй тусгаж байх.

2. Албан томилолтоор ажиллуулах тохиолдолд тухайн арга хэмжээний хөтөлбөр, дээд байгууллага, албан тушаалтны шийдвэр, албан томилолтын хугацаанд хийх ажлын удирдамжийг үндэслэн томилолтын үнэмлэхийг олгох, ажлын гүйцэтгэлийг албан томилолт олгосон эрх бүхий этгээд дүгнэж зардлыг хэдэн хувиар олгохыг баталгаажуулж, Засгийн газрын 2004 оны 112 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн албан хаагчид тусламж олгох, нөхцөл журам”-ыг мөрдөх.

3. Сэлбэг, шатахууны зардлын гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулж, автомашины хувийн хэрэг хөтлөх, жолооч бүрээр шатахууны тоцоог бодож хэвших, автомашины шатахууны 100 км-т зарцуулах нормыг тооцохдоо Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 19 дүгээр тушаалаар баталсан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахууны зарцуулалтын жишиг норм”, “Автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг тооцох заавар”-ыг мөрдөж ажиллах.

4. Эд хариуцагчийн өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгож Монгол Улсын Сангийн сайдын 2000 оны 69 тоот тушаалаар баталсан “Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрэм”-ийг мөрдөж ажиллах.

7. Шилэн дансны тухай хууль, журам, захирамж, шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлж биелэлтийг тооцож, хариуг улирал тутам бичгээр ирүүлэх.

8. Илэрсэн зөрчлүүдийг таслан зогсоож, шалгалтын мөрөөр тодорхой ажил зохион байгуулан улсын ахлах байцаагчийн өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг бүрэн хангуулж, 2017 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, Аудитын албанд албан бичгээр болон sankhuu_audit_bu@yahoo.com хаягаар хариу ирүүлэх

ХЯНАСАН: САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА,
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧ Б.БАТТУЛГА

БИЧСЭН: САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН АХЛАХ
БАЙЦААГЧ Д.САРАНГЭРЭЛ