

Сэлэнгэ сумын орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад

санхүүгийн хяналт шалгалт хийсэн
дүнгийн тухай

НЭГ: ШАЛГАЛТЫН ЗОРИЛГО.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2017 оны хяналт шалгалтын төлөвлөгөөний дагуу Сэлэнгэ сумын Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 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 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/18 дугаар удирдамжийн дагуу Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын ахлах байцаагч Д.Сарангэрэл 2017 оны 09 дүгээр сарын 25-наас 10 дугаар сарын 2-ныг дуусталх өдрүүдэд хяналт шалгалт хийв.

ГУРАВ: ШАЛГАЛТАНД ХАМРАГДСАН АСУУДЛУУД.

Санхүүгийн анхан шатны баримт, санхүүгийн тайлан, эд хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, тооллогын материалууд, нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын төлөлт зэрэг хяналт шалгалтын удирдамжид заасан асуудлуудыг шалгалтанд бүрэн хамруулав.

ДӨРӨВ: ШАЛГАЛТАНД ХАМРАГДСАН ОБЪЕКТЫН ТАЛААРХ ТОВЧ МЭДЭЭЛЭЛ.

Булган аймгийн Сэлэнгэ сумын ИТХ нь 2 ажилтантай ба үүнээс удирдах 1, гүйцэтгэх 1, мөн багийн иргэдийн нийтийн хурлын дарга 4 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж ирсэн байна. ЗДТГ нь 26 ажиллагсадтай ба үүнээс удирдах 3, гүйцэтгэх 12, үйлчилгээний 3, гэрээт 4, багийн засаг дарга 4 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж ирсэн байна

ИТХ-д 1-р гарын үсгийг ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга З.Оюунтуяа, 2-р гарын үсгийг нягтлан бодогч П.Бэрцэцэг нар зурж төрийн санд бүртгэлийн 040954001 данстай, нэмэлт санхүүжилтийн 040954401 данстайгаар орлого, зарлагын гүйлгээг хийж, хөрөнгийг мөнгийг захиран зарцуулсан байна.

ЗДТГ,Багт 1-р гарын үсгийг Тамгын газрын дарга Ц.Ууганбаяр, 2-р гарын үсгийн нягтлан бодогч П.Бэрцэцэг нар зурж төрийн санд бүртгэлийн 040955001, нэмэлт санхүүжилтийн 040955405 данстайгаар орлого, зарлагын гүйлгээг хийж, хөрөнгө мөнгийг захиран зарцуулжээ

Нягтлан бодох бүртгэлийг санхүүгийн “СТS” программаар бүртгэж хөтөлсөн байна.

ТАВ: ӨМНӨХ ШАЛГАЛТЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ.

Аймгийн Аудитын газраас 2016 онуудад Орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын түүвэрт хамрагдсан байна.

ЗУРГАА: ШАЛГАЛТЫН ЯВЦАД ХИЙГДСЭН АЖИЛ, ШИЙДВЭРЛЭСЭН АСУУДЛУУД.

Шалгалтын явцад 2016 оны касс, харилцах дансны гүйлгээг санхүүгийн анхан шатны баримттай тулган шалгасны зэрэгцээ албан томилолтын бодолт, тооцоололт, цалин хөлсний бодолт, тогтоолт, олголт, шатахууны олголт түүний зарцуулалтыг авто машины замын хуудастай тулгаж, шатахууны хэтрэлт хэмнэлт, орлогын бүрдүүлэлт, эд хөрөнгийн тооллого тооцоо бодолт, шилэн дансны тухай хэрэгжилтийг тооцон, байгууллагын дарга, нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарт мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгч ажиллаа.

6.1 Санхүүгийн эх үүсвэрийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтын талаар.

ИТХ: Тус байгууллага нь 2016 онд орон нутгийн төсвөөс 42767.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаас 46267.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсвийн гүйцэтгэлээр ажиллагсадтай холбоотой зардалд 35530.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 6380.3 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

4092.4 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар зарцуулсан байна..

ЗДТГ: Тус байгууллага нь 2016 онд орон нутгийн төсвөөс 338911.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 52143.4 мянган төгрөг, нийт 391054.9 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлэн ажиллаж төсвийн гүйцэтгэлээр ажиллагсадтай холбоотой зардалд 184680.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 206374.3 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

Баг: Тус байгууллага нь 2016 онд орон нутгийн төсвөөс 45846.1 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлэн ажиллаж төсвийн гүйцэтгэлээр ажиллагсадтай холбоотой зардалд 37269.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 8576.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

6.2 Үндсэн хөрөнгө бараа материалын өөрчлөлт.

ИТХ: 2016 онд 14386.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан байсан бөгөөд шалгалтанд хамрагдсан тайлант онд хөрөнгө нэмэгдэж хасагдаагүй данс бүртгэлд тусгажээ.

2016 оны эхэнд 361.5 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалтай байсан ба тайлант хугацаанд 289.5 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 202.3 мянган төгрөгийн засварын материал, 968.4 мянган төгрөгийн түлш, шатахуун орлогод авч зарцуулан оны эцэст 361.5 мянган төгрөгийн материалын үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна

ЗДТГ: 2016 оны эхэнд 12187446.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан 19603.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна. Үүнээс 15203.9 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 4400.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж шилжүүлэн авч оны эцэст нийт 1238350.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэйгээр данс бүртгэлд тусгажээ.

2016 оны эхэнд бараа материал 47273.1 мянган төгрөг байсан ба 79311.8 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэн 774.4 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 574.7 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл, 22105.0 мянган төгрөгийн түлш шатахуун, 45000.0 мянган төгрөгийн засварын материал, 103.5 мянган төгрөгийн хангамжийн материал төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан ба 5654.7 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал шилжүүлэн авч, 774.4 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 574.7 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл,

22105.0 мянган төгрөгийн шатахуун, 45000.0 мянган төгрөгийн барилгын засварын материалыг тус тус зарцуулж, 48159.5 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг данс бүртгэлд тусгасан байна.

Баг: 2016 оны эхэнд 4126.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан байсан бөгөөд шалгалтанд хамрагдсан хугацаанд үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, хасагдаагүй оны эцэст 4126.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө данс бүртгэлд тусгасан байна.

Бараа материал 2443.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж хасагдсан байна. Үүнд 181.3 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 195.0 мянган төгрөгийн засварын материал, 454.8 мянган төгрөгийн түлш шатахуун, 1612.7 мянган төгрөгийн баглаа боодол орлогод авч зарцуулсан байна.

6.3: Авлага, өглөг:

ИТХ: 2016 оны эхэнд өглөг 382.8 мянган төгрөг байснаас 45884.3 мянган төгрөгийн өглөг нэмэгдэж, 46267.2 мянган төгрөгийн өглөг хасагдаж өглөггүй тайлан баланс гарсан байна

ЗДТГ: Өглөгийн эхний үлдэгдэл 22616.1 мянган төгрөг байснаас 368184.4 мянган төгрөгийн өглөг нэмэгдэж 390800.5 мянган төгрөгийн өглөг хасагдаж өглөггүй тус тус данс бүртгэлд тусгасан байна.

Баг: 2016 оны эхэнд 717.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй 45129.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 45846.1 мянган төгрөгөөр хасагдаж, өглөггүй тайлан баланс гаргасан байна.

6.4 Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар:

ИТХ: 2015 онд нэмэлт санхүүжилтээр 4092.4 мянган төгрөг оруулж, бүрэн зарцуулсан байна.

ЗДТГ: 2015 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 52143.4 мянган төгрөгийн орлого оруулж, хог хаягдал цэвэрлэхэд 500.0 мянган төгрөг, урсгал засварт 30000.0 мянган төгрөг, наадамд 20000.0 мянган төгрөг, мал тооллогод 936.9 мянган төгрөг, 706.5 мянган төгрөгийг боом зэрэг зардлуудад олгосон байна.

6.5 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч: Төсөв гүйцэтгэл цэсний 45 мэдээлэл мэдээлэхээс 8 мэдээлэл хоцроосон, 2 мэдээлэл мэдээлээгүй, тендэр худалдан авалт цэсний 18 мэдээлэл мэдээлэхээс 3 мэдээлэл хоцроосон, 1 мэдээлэл мэдээлээгүй, бусад цэсний 24 мэдээлэл мэдээлэхээс 8 мэдээлэл хоцроосон,

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал: Төсөв гүйцэтгэл цэсний 30 мэдээлэл мэдээлэхээс 2 мэдээлэл хоцроосон, 1 мэдээлэл мэдээлээгүй, тендэр худалдан авалт цэсний 25 мэдээлэл мэдээлэхээс 2 мэдээлэл хоцроосон, 1 мэдээлэл мэдээлээгүй, бусад цэсний 40 мэдээлэл мэдээлэхээс 4 мэдээлэл хоцроосон,

Засаг даргын Тамгын газар: Төсөв гүйцэтгэл цэсний 30 мэдээлэл мэдээлэхээс 7 мэдээлэл хоцроосон, тендэр худалдан авалт цэсний 25 мэдээлэл мэдээлэхээс 6 мэдээлэл хоцроосон, 1 мэдээлэл мэдээлээгүй, бусад цэсний 40 мэдээлэл мэдээлэхээс 10 мэдээлэл хоцроосон, 1 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

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

1. Няравын дансанд холбогдох зардлуудыг шилжүүлсэн.
2. Сумын Засаг даргын захирамж, Тамгын газрын даргын тушаалыг үдэж архивлаагүй байна.

НАЙМ. ДҮГНЭЛТ

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

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

Илэрсэн зөрчилтэй холбогдуулан 131874 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, улсын байцаагчийн албан шаардлага хүргүүлж, 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 мөрдөж, томилолтын хуудсанд бодолт хийж байх.

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.

