

**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ**

2024 оны 09 сарын 19 өдөр

Дугаар 66/А/1270470

Мандалговь

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд завсрын аудит хийлээ.

Аудитаар автомашины зарцуулалтын жишиг нормыг баримтлаагүй **222,621.00** /Хоёр зуун хорин хоёр мянга зургаан зуун хорин нэгэн/ төгрөгийн шатахууныг хэтрүүлэн төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3-т /Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх/ Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 2 дахь заалт/ Жишиг норм батлах тухай/ заалтыг тус тус заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т /Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно./, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.6-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Автомашины зарцуулалтын жишиг нормыг хэтрүүлсэн **222,621.00** /Хоёр зуун хорин хоёр мянга зургаан зуун хорин нэгэн /төгрөгийг Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь орон нутгийн төсвийн 100080000955 дугаар дансанд 2024 оны 11 сарын 05-ны өдрийн дотор төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 05-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэхийг Дундговь аймгийн Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Б.Ганчимэг, нягтлан бодогч Г.Нямсүрэн нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТОР

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

Л.УРАНБИЛЭГ

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Р.МӨНХТОГТОХ

¹ Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593113

2024-11-17

**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА**

2024 оны 09 сарын 19 өдөр

Дугаар 249/А/1270470

Мандалговь

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймгийн Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд завсрын аудит хийлээ.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь 798,500.00 /Долоон зуун ерэн найман мянга таван зуун/ төгрөгийн байгууллагад өгөх өр төлбөрийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах/, мөн хуулийн 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т /Шалгадагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө/, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.7-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Санхүүгийн тайлан гаргах тухай бүрд өр төлбөрийг харилцагч байгууллага, хувь хүмүүстэй тооцоо нийлж, баталгаажуулж хэвших;
2. Дээрх зөрчлийг арилгаж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 05-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹-т ирүүлэхийг Дундговь аймгийн Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Б.Ганчимэг, нягтлан бодогч Г.Нямсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР

/Л.УРАНБИЛЭГ/

БАТАЛГААЖУУЛСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

/Р.МӨНХТОГТОХ/

¹ Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593113

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУЛДЫН БҮРТГЭЛ
Байгууллагын нэр: Луус сумын Засаг даргын Тамгын газар
Тайлант хугацаа: 2024.09.11

№	Ажил гүйцэтгэний анги, дансны үүсгэлдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгалдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгалдагч байгууллагын холбогдох хүний	
								Албан тушаал	Овог нэр
A	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой	Хувийн мал эмнэлэгт ашиглуулж байгаа эд хөрөнгөнд бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулаагүй	-	Зөвлөмж өгөх	Санал тайлбар байхгүй. Хүлээн зөвшөөрч байна.	Зөвлөмж өгөх	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг Г.Нямсүрэн
2	Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой.	Байгууллагад өгөх өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	798,500.00	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Санал тайлбар байхгүй. Хүлээн зөвшөөрч байна.	Албан шаардлагын хэрэгжилтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 15-ны дотор ирүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг Г.Нямсүрэн
3	Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой	Автомашинны зарцуулалтын жилиг нормыг баримтлаагүй	222,621.00	Төлбөрийн акт тогтоох	Санал тайлбар байхгүй. Хүлээн зөвшөөрч байна.	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг Г.Нямсүрэн
4	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Орон сууцны түрээсийн орлогыг дууту төвлөрүүлсэн	573,640.00	Санхүүгийн тайланг зарруулах	Аудитын явцад орлогыг түрээслэгч нараар төсвийн дансанд тушаалга	Аудитын явцад орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх	Санхүүгийн тайланг зарруулах	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг Г.Нямсүрэн
Нийт дүн			1,594,761.00						

Бэлтгэсэн: Аудитор

Ханасан: Аудитын менежер

Хоёр дахь шатанд ханасан: Тэргүүлэх аудитор

Д.Уранбилэг

Т.Оюун-Эрдэнэ

Р.Мөнхтогтох

Эрхлэгч

Нягтлан бодогч

Огноо: 2024.09.11

Б.Ганчимэг

Г.Нямсүрэн

0622058017

ТҮЗ3154 9030288