

03/
125

НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2015 оны 04 сарын 07 өдөр

Дугаар НАГ-ДХ/2015/СА-Т-1-09 Улаанбаатар хот

Г ЗӨРЧИЛ АРИЛГУУЛАХ ТУХАЙ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Нийслэлийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Хан-Уул дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Гадаад томилолтын зардлаас аялал, жуулчлалын компаниар зуучлуулан 8,178.8 мянган төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” заалтыг;
- Төлөөлөгчдөд нийгмийн асуудлаа шийдвэрлэхэд нь зориулж 30,000.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 11.1. “Төрийн албан тушаалтыг эрхэлж, бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс аөч, ажиллах нөхцөл, баталгаагаар хангагдан ажиллаж байгаа этгээдийг төрийн албан хаагч гэнэ”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтуудыг;
- Гадаад томилолтын зардлыг өмнөх оны гүйцэтгэлээс 112,033.2 мянган төгрөгөөр буюу 117.4 хувиар илүү зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2014 оны 147 дугаар тогтоолын 3.5 “гадаад албан томилолтын зардлыг бууруулах, зайлшгүй тохиолдолд зорчих төлөөлөгчийн тоог цөөлөх, ... ” заалтуудыг;
- Мэргэжил дээшлүүлэх сургалтанд хамрагдсан ажилтны нислэгийн тийзний зардалд гадаад томилолтын зардлаас 1,627.0 мянган төгрөг төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтыг;
- ИТХ-ын үйл ажиллагааг олон нийтэд мэдээлэх, сурталчлах зорилгоор Монгол контент ХХК-д төсвөөс 1,500.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн нь Засгийн газрын 2014 оны 147 дугаар тогтоолын 4. “Яам, агентлаг, төсөөт байгууллагууд төө, орон нутгийн хэвлэл мэдээллийн хэрэгслээр дамжуулан төсвийн

хөрөнгөөр олон нийтэд зайлшгүй мэдээлэх хууль тогтоомж, албан ёсны шийдвэр болон тэдгээрийн хэрэгжилтийг сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор өөрийн байгууллага, хамт олныг рекламдах, телевизийн шоу уралдаан, тэмцээн зохион байгуулах, хориглосугай" заалтыг;

- ИТХ нь 18,802.5 мянган төгрөгийн жолоочийн замын хуудсаарх шатах, тослох материалын зарцуулалтын тооцоог бодоогүй нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1.2. "батлагдсан маягт, зааврын дагуу нягтлан бodoх бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах, аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах" заалтыг;
- Итали улсад зохиогдсон Дэлхийн нягтлан бодогчдын чуулга уулзалтанд оролцсон ажилтанд гадаад томилолтын зардалд 9,741.4 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;", Засгийн газрын 2014 оны "Төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай" 147 дугаар тогтоолын 3.5 "гадаад албан томилолтын зардлыг бууруулах, зайлшгүй тохиолдолд зорчих төлөөлөгчийн тоог цөөлөх, ... "6 " улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр, гадаад, дотоодын тойрон аялал, зугаалга, ой тэмдэглэх арга хэмжээ, урлагийн наадам, уралдаан тэмцээн зохион байгуулахгүй байх" гэсэн заалтуудыг;
- Тэмцээний бооцоонд 1,000.0 мянган төгрөг төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалтыг тус тус зөрчиж байна.

Иймд Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2009 оны 47 дугаар тушаалаар батлагдсан Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журмын 3.1.1-ийн "Төрийн аудитын байгууллагаас гүйцэтгэж байгаа аудитын дунд шалгагдагч байгууллагын удирдлагаас тодорхой арга хэмжээг богино хугацаанд авч хэрэгжүүлэх нь тухайн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байхад чухал үр нелөөтэй гэж үзсэн дараах алдаа зөрчлийг арилгуулахаар төрийн аудитын байгууллага холбогдох албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ НЬ:**

- Төсвийг хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах;
- Шатах тослох материалын тооцоог сар бүр хийж, шатахууны зарцуулалтын тайлан гаргаж, үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаж байх;

Дээрх зөрчлийг арилгаж, аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гарган, үр дүнтэй ажил зохион байгуулж албан шаардлагын биелэлтийг

Нийслэлийн Аудитын газарт 2015 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлэхийг шаардаж байна.

АЛБАН ШААРДЛАГА БИЧСЭН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН И АЛБАНЫ
И БАГИЙН АХЛАХ АУДИТОР

АУДИТОР

Д.ЖАРГАЛСАЙХАН

Г.ДОЛГОРСҮРЭН

ХЯНАСАН:

НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДЭД ДАРГА

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН И АЛБАНЫ
МЕНЕЖЕР

Т.САРАНТУЯА

Д.ЭНХДАЛАЙ

