



НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2016 оны 02 сарын 29 өдөр

Дугаар 01/45.

Улаанбаатар хот

НБР-2016/536/СТА-723

ЗӨРЧИЛ АРИЛГУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Нийслэлийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Хан-Уул дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2015 оны санхүүгийн тайланд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын /ИТХ/ төлөөлөгч нарт олгосон урамшууллаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаагүй;
- Дүүргийн байгууллагуудын дунд зохион байгуулсан спортын уралдаан тэмцээний зардалд нийт 68,717.8 мянга, хурлын үйл ажиллагааг сурталчилахад 7,200.0 мянга нийт 75,917.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан;
- Дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгчдөд нэг удаагийн буцалтгүй тусlamжийн 19,300.0 мянга, нийгмийн асуудлаа шийдвэрлэхэд 24,500.0 мянга нийт 43,800.0 мянган төгрөг олгосон;
- Архивын үзлэгт бэлтгэх зорилгоор 11 ажилтанд 434.1 мянган төгрөгийн илүү цагийн мөнгө олгосон;
- ИТХ-ын Тэргүүлэгчдэд 5,656.0 мянган төгрөгийн цөлийн шар гутал, цэргийн дүрэмт хувцас худалдан авсан байна.

Дээрх зөрчил нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16.1 "Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр сар бүр тооцож, тухайн сард нь багтаан нийгмийн даатгалын сангийн дансанд шилжүүлнэ", Засгийн газрын 2014 оны 147 тоот тогтоолын 6. "Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр, ялангуяа төсвийн нэмэлт орлого, хандив болон тусlamжийн орлогоор гадаад, дотоодын тойрон аялал, зугаалга, ой тэмдэглэх арга хэмжээ, урлагийн наадам, уралдаан тэмцээн зохион байгуулахгүй байх", мөн 2002 оны "Төсвийн үр ашгийг бууруулах зарим арга хэмжээний тухай" 200 дугаар тогтоолын 2. "Орон нутгийн чанартай ... спортын төрөл бүрийн тэмцээн зохион байгуулах, ... болон салбарын ойг тэмдэглэхтэй холбогдсон зардлыг төсөв, бизнес төлөвлөгөөндөө тусгахгүй, тусгасан ч өөрийн орлогоо давуулсан хөрөнгөөр санхүүжүүлэхийг хориглосугай.", 5. "Яам, Засгийн газрын агентлаг, төсөөт байгууллагууд төв, орон нутгийн хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр дамжуулан төсвийн хөрөнгөөр олон нийтэд зайлигүй мэдээлэх албан ёсны

шийдвэр болон хууль тогтоомж хэрэгжүүлэхтэй холбогдсон мэдээллээс бусад өөрийн байгууллага, хамт олныг сурталчлах, танилцуулга явуулах, телевизийн шоу уралдаан, тэмцээн зохион байгуулахыг хориглосугай", Төрийн албаны тухай хуулийн 11.1 "Төрийн албан тушаалыг эрхэлж, бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс авч, ажиллах нөхцөл, баталгаагаар хангагдан ажиллаж байгаа этгээдийг төрийн албан хаагч гэнэ", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.12 "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2009 оны 47 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.1 заалтыг үндэслэн ШААРДАХ НЬ:

1. ИТХ-ын төлөөлөгч нарт олгох урамшууллаас нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцох,
2. Төсвийн хөрөнгийг холбогдох заавар, журмын дагуу үр ашигтай зарцуулж ажиллах шаардлагатай байна.
3. Дээрх зөрчлийг арилгаж албан шаардлагын биелэлтийг Нийслэлийн аудитын газарт 2015 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлэхийг шаардаж байна.

Албан шаардлагыг биелүүлээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28.2. "Дараах тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ: ... 28.2.2.төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд." заалтын дагуу холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлэх болно.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР

С.ГАНТӨГС

АУДИТОР

М.ЛХАГВАСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА

Я.САМБУУНИЯМ

САНХҮҮГИЙН АУДИТИН
МЕНЕЖЕР

А. ЦОГБАЯР



НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2016 оны 04 сарын 29 өдөр

дугаар 01/48

Улаанбаатар хот

НӨТ-2016/51 С/ОГА-Р23

ТӨСВИЙН ОРЛОГО БОЛГОХ ТУХАЙ

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд Хан-Уул дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2015 оны санхүүгийн тайланд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Гадаад томилолтын зардлыг 1,187.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2011 оны 09 дүгээр сарын 12-ны "Гадаад томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай" 188 тоот тушаалын 1. "Гадаад оронд болох хурал, зөвлөлгөөн, уулзалт, яармагт оролцох, гэрээ хэлэлцээр хийх, туршилага судлах зэрэг ажлаар гадаад оронд явагчдын гадаад албан томилолтын зам хоног, зочид буудлын зардлын хэмжээ, 2. Гадаад албан томилолтоор явагчдад хот доторх унааны зардлын хэмжээг тухайн хотод байх хугацааг хоногт 10 амдоллараар тооцож олгосугай" заалтыг,

2. Томилолтын зардалд гарсан 2,867.8 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүйгээр зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7.7. "Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно." заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.12 "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих..." Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2009 оны 47 тоот тушаалаар баталсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 2.1.5. "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон", 2.1.6. "Тогтоосон норм нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийт 4055.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг холбогдох хүмүүсээр нөхөн төлүүлж, нийслэлийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосугай.

2. Дээрх төлбөрийг Нийслэлийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн Нийслэлийн Төрийн сан банк дахь 200000955 тоот дансанд 2016 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор төлж, холбогдох тооцоо хийхийг Хан-Уул дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга Б.Бас-Оргил, нягтлан бодогч Д.Цэцэгсүрэн нарт хариуцуулсугай.

Дээрх төлбөрийг барагдуулаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28.2. "Дараах тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ:" 28.2.1. "аудитад хамрагдсан байгууллагын санхүүгийн тайланда төрийн аудитын байгууллагаас санал, дүгнэлт өгөх боломжгүй тохиолдолд" 28.2.2. "төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд." заалтын дагуу холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах саналыг эрх бүхий байгууллагад шилжүүлж шийдвэрлүүлэх болно.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:
АХЛАХ АУДИТОР

С. ГАНТӨГС
АУДИТОР
М.ЛХАГВАСҮРЭН

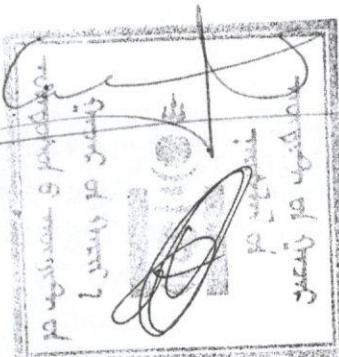
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ХАН-УУЛДҮҮРГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА

Б.БАС-ОРГИЛ
НЯГТЛАН БОДОГЧ
Д.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА

АУДИТИН МЕНЕЖЕР



Я.САМБУУНЯМ

А.ЦОГБАЯР