Төсвийн ерөнхийлөн захирагч,түүний харьяа байгууллагуудын

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг

ИТХ-аар хэлэлцүүлсэн тайлан

2020.06.02

Төмөрбулаг сумын ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Мөнхтуул аудит хийж,”Зөрчилгүй санал дүгнэлтийг өгсөн. 2019 онд сумын ЗДТГ,ЕБС,Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт өгч,Хүүхдийн цэцэрлэг,ИТХ,Соёлын төв түүвэрт хамрагдсан тул аудит хийгдээгүй итгэмжлэл олгосон.ТЕЗ-ийн санхүүгийн тайланд зөрчилгүй дүгнэлт авсан боловч орон нутгийн төсвийн орлогыг нэр төрлөөр нь биелүүлэх талаар зөвлөмжийг давтан өгсөн. 2018 оны ТЕЗ-иийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар орон нутгийн 4 төрлийн орлого 12389,3 мянган төгрөгөөр тасарч зөвлөмж өгч байсан. 2019 онд 4 төрлийн орлого 23,6 сая төгрөгөөр тасарсан.2018 оны санхүүгийн тайлангаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гарган ажиллаж,төлөвлөлттэй холбоотой биелэхгүй байгаа орлогыг бууруулж төлөвлөн ажиласан боловч ОНО-ын төлөвлөгөө биелсэнгүй.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Төлөвлөгөө тасарч байгаа орлогыг харуулбал: | | | | | | | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | сая.төг | |  | |
| Орлогын төрөл | 2018 он | | | | 2019 он | | | | | |
| Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Тасарсан дүн | Хувь | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Тасарсан дүн | | Хувь | |
| Үйл ажиллагааны орлого | 12.65 | 10.20 | 2.45 | 80.6 |  |  |  | |  | |
| Шууд бус орлого | 20.82 | 18.69 | 2.14 | 89.7 |  |  |  | |  | |
| Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 3.76 | 0.21 | 3.55 | 5.5 | 4.67 | 1.92 | 2.75 | | 41.1 | |
| Торгуулийн орлого | 38.20 | 33.95 | 4.25 | 88.9 | 20.00 | 8.34 | 11.66 | | 41.7 | |
| Улсын тэмдэгтийн хураамж | 0 | 0 |  |  | 5.50 | 1.54 | 3.96 | | 28.0 | |
| Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 0 | 0 |  |  | 7.48 | 2.22 | 5.26 | | 29.7 | |
| Дүн | 75.42 | 63.04 | 12.39 |  | 37.65 | 14.03 | 23.62 | |  | |

1.Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нэр төрлөөр биелэхгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41-р зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улсь орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх болон төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа бөгөөд үнэн ба зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна гэж үзсэн. Орон нутгийн орлого нэр төрлөөрөө хангагдахгүй байх, төсвийн өмнө хүлээсэн үүргийн биелэлт алдах эрсдэлтэй байгаа гэж дүгнэсэн байна.

2. Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 12,5 сая төгрөгийн алдаа,зөрчил илэрсэн нь тайлант онд өгсөн зөвлөмж,акт, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллахгүй байх эрсдэлтэй гэж үзэн тэдний санхүүгийн тайланд өгсөн акт, албан шаардлага,зөвлөмжийг хяналтдаа авч хэрэгжилтийг хангуулж ажиллах зөвлөмж өгсөн.2019 онд төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дүн 9646,0 мянган төгрөгөөр өссөнд ЕБС,Хүний эмнэлгийн ажиллагсдад ур чадварын нэмэгдлийг үнэлгээ, хамт олны хурлын шийдвэргүй олгосон зөрчил нь дийлэнх хувийг эзэлж нөлөөлсөн байна.

Аудитаар ЗДТГ-т 1654,8 мянган төгрөгийн алдаа,зөрчил илэрснээс 1654,8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж,Эрүүл мэндийн төвд 2153,1 мянган төгрөгийн алдаа,зөрчил илэрснээс 2153,1 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгч, ЕБС-д 9297,8 мянган төгрөгийн алдаа,зөрчил илэрснээс 9197,8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах,давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгаж байгууллагын удирдлагуудад хүргүүлсэн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сүүлийн 2 жилд төсөвт байгууллагуудад өгсөн зөвлөмж | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | мян.төг |  |
| № | Байгууллагын нэр | 2018 он | 2019 | Өсөлт,бууралт |
| 1 | ЗДТГ | 3211.7 |  | -3211.7 |
| 2 | ЭМТ | 87.4 | 4662.6 | 4575.2 |
| 3 | ЕБСургууль |  | 8282.5 | 8282.5 |
|  | Дүн | 3299.1 | 12945.1 | 9646,0 |

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өгсөн зөвлөмжийн талаар ЗДТГ-ын хамт олны шуурхай зөвлөгөөнд танилцуулж дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь шилэн дансны вэбсайт, төсөв санхүүгийн ил тод байдлын самбарт байршуулан ажилласнаас гадна хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гарган сумын засаг даргаар батлуулан ажиллаж байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудалд сум хөгжүүлэх сангийн хувь хүмүүст олгосон хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл 2018 онд 42,3 сая төгрөг байснаас тайлант онд 2,0 сая төгрөг төлөгдөж,8,7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж 50,9 сая төгрөг болсон байна. Энэ нь Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх,зарцуулах, тайлагнах журмын 3.5.3, “энэ журмын 3.5.2-т заасан төслийг хэрэгжүүлэх иргэн,хуулийн этгээдтэй зохих журмын дагуу зээлийн болон барьцааны гэрээ байгуулж,биелэлтийг хангуулах,явц,үр дүнд байнгын хяналт тавьж ажиллах”,3.5.5 “зээл зээлийн хүүгийн орлогыг сангийн дансанд төвлөрүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа бөгөөд үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна гэж дүгнэсэн.

Харьяа төсвийн байгууллагууд аудитын зөвлөмжийг биелүүлэх ажлын төлөвлөгөө гаргаж,хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар нягтлан бодогчдод үүрэг өгч ажиллаж байна. Хэрэгжилтэнд хяналт тавьж ажиллаж байна.

БАТЛАВ:

ЗАХИРАЛ Д. МЯГМАРМАА

ЕБС-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн

аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө

2020 он

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Өгөгдсөн зөвлөмж | Зөвлөмжийн дагуу хийгдэх ажил | Хугацаа | Хариуцах байгууллага, эзэн | Хяналт тавих,арга зүйгээр хангах албан тушаалтан |
| 1 | ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 40.3 Худалдан авах гэрээнд энэ хуулийн 40.2-т  зааснаас гадна дараах нөхцөлийг заавал тусгана: 40.3.1.гэрээний үнэ; 40.3.2.төлбөр  хийх нөхцөл, хэлбэр; 40.3.3.урьдчилгаа төлбөр хийх бол урьдчилгаа төлбөрийн  баталгааны дүн, хэлбэр; . . . 40.3.8.гэрээний үнэд тохируулга хийх бол тохируулга  хийх нөхцөл, аргачлал, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5.Анхан шатны  баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж,  тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр  бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэсэн  заалтуудыг мөрдөж ажиллах. | 2020 оны тендер зарлагдаж гэрээ байгуулах бүрт гэрээний гарын үсэг , тамганы бүрдэлийг шалгаж байх. 2019 гарын үсэг тамга дарагдаагүй гэрээнүүдийг эргэн харж гүйцээх. | 2020 оны 06 сарын 25-ны дотор | Нягтлан бодогч Г. Батхүү | Төрийн сангийн дарга. Б. Уранмандал |
| 2 | Цаашид холбогдох анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, дахин давтагдашгүй дугаар  бүхий цахим баримтыг бүрдүүлэх, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай,  хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, спидометрийн заалтаар нь нягтлан бодогч,  дарга нар хянах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5, Зам, тээвэр хөгжлийн  яамны сайдын 2019 оны 390 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах. | 2020 оны бензины баримтыг 2019 оны 390-р тушаалын дагуу бүрдүүлж анхан шатны нэгж үүсгэх | 2020 оны 06 сарын 25-ны дотор | Захирал Д. Мягмармаа  Нягтлан бодогч Г. Батхүү | Төрийн сангийн дарга. Б. Уранмандал |
| 3 | Цаашид БСШУСЯ-ны сайд, Сангийн сайдын 2018 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн  А/024/11 тоот тушаал, Төсвийн тухай хуулийн 6.2.2.жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого  болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж,  хэрэгжүүлэх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах | Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна. Гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах. Эхний хагас жилийн баримтанд үзлэг хийх . өөрийн орлогын тооцоо хийж тайлан тооцоог тулгах. | 2020 оны 06 сарын 25-ны дотор | Нягтлан бодогч Г. Батхүү | Төрийн сангийн дарга. Б. Уранмандал |
| 4 | Засгийн газрын 2018 оны 382 тоот тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 1 дүгээр заалт болох  төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн ажил гүйцэтгэх чадвар, ажлын арга барил, идэвх  санаачилгыг нь дэмжиж, үр бүтээлтэй ажиллуулах зорилгоор ур чадварын нэмэгдэл олгох  бөгөөд ур чадварыг бодитой үнэлж, дүгнэж олгох. | Ур чадварын нэмэгдэл олгоход туршлага ур чадварыг бодитоор үнэлж олгох | 2020 оны 06 сарын 30-ны дотор | Захирал Д. Мягмармаа | Төрийн сангийн дарга. Б. Уранмандал |

Төлөвлөгөө гаргасан: Нягтлан бодогч Г. Батхүү

БАТЛАВ.ЭМТ-ИЙН ДАРГА Д.МЭНДЖАРГАЛ

ТӨМӨРБУЛАГ СУМЫН ЭМТ-ИЙН 2019 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

2020 он

2020.05.05

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Өгөгдсөн зөвлөмж | Зөвлөмжийн дагуу хийгдэх ажил | Хугацаа | Хариуцах байгууллага, эзэн | Хяналт тавих,арга зүйгээр хангах албан тушаалтан |
| 1. | ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.3 дахь заалт “Худалдан авах гэрээнд энэ хуулийн 40.2-т зааснаас гадна дараах нөхцөлийг заавал тусгана”: 40.3.1 гэрээний үнэ, 40.3.2 төлбөр хийх нөхцөл, хэлбэр, 40.3.3 урьдчилгаа төлбөр хийх бол урьдчилгаа төлбөрийн баталгааны дүн, хэлбэр,....40.3.8 гэрээний үнэд тохируулга хийх бол тохируулга хийх нөхцөл, аргачлал, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 дахь заалт дахь заалт “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ахжилтан гарын үсэг зурж тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна” гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах. | 2020 оны Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу үйл ажиллагаанд сумын засаг даргын захирамж болон ЭМТ-ийн даргын тушаалаар томилогдсон ажлын хэсгийн гишүүд, байгууллагын нягтлан бодогч нар анхаарах | 2020-06-20 | Худалдан авах ажиллагааг хариуцсан үнэлгээний хорооны нарийн бичгийн дарга, нягтдан бодогч | ЭМТ-ийн дарга |
| 2 | Цаашид холбогдох анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, дахин давтагдашгүй дугаар бүхий цахим баримтыг бүрдүүлэх, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дахь заалт төсвийг үр ашигтай , хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, спидометрийн заалтаар нь нягтлан бодогч, дарга нар хянах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5-13.7 дахь заалтыг хэрэгжүүлж тамга тэмдгээр баталгаажуулж ажиллах | Сумын төвөөс багуудын айл өрхийн хооронд дахь зайг км-ээр газрын зураглал хийж баталгаажуулж ажиллах | 2020-06-20 | Байгууллагын дотоод хяналт, жолооч, нягтлан бодогч | ЭМТ-ийн дарга |
| 3 | Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тоот тогтоолын 4 дүгээр хасралтын 1 дүгээр заалт “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн ажил гүйцэтгэх чадвар, ажлын арга барил, идэвх санаачлагыг нь дэмжиж, үр бүтээлтэй ажиллуулах зорилгоор ур чадварын нэмэгдэл олгох “ гэсэн заалтыг мөрдөж ур чадварыг бодитой үнэлж, хамт олны хурлын шийдвэрээр олгож байх | ЭМТ-ийн хамт олны шийдвэр гаргуулж ажиллах | 2020-06-20 | ЭМТ-ийн дарга | ЭМТ-ийн дарга |

Төлөвлөгөө гаргасан: ЭМТ-ийн нягтлан бодогч М.Энхбат

Сумын ТТЗ-ийн ерөнхий нягтлан бодогч Б.Уранмандал