



СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ,
ДОТООД АУДИТЫН АЛБА
ХУРЛЫН ТЭМДЭГЛЭЛ

2024 оны 10 сарын 02 өдөр

Дугаар 03

Сүхбаатар сум

Дотоод аудитын хорооны гуравдугаар хуралдаан

Дотоод аудитын хорооны хурал 2024 оны 10 дугаар сарын 02-ны өдрийн 15:00 цагаас Засаг даргын хурлын өрөөнд эхэлж 17:00 цагт дуусав. Хурлын ирц 100 хувийн ирцтэй хуралдав.

Хуралд:

Дарга: Н.Лхагвадорж
Нарийн бичгийн дага: Т.Мөнхзул
Гишүүд: Т.Одсүрэн, Ө.Сувдаа, Б.Янжинлхам,
Х.Мөнхжаргал, А.Дашбат А.Гэрэлмаа

ХЭЛЭЛЦСЭН НЬ:

1. Гавшгай -Ус, Өргөн Сэлэнгэ, Тохилог хараа ОНӨААТҮГ-уудын үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн дотоод аудитын дүнгийн тухай.
2. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумын ТТЗ-ийн 2024 оны үйл ажиллагаанд хийсэн дотоод аудитын дүнгийн тухай.
3. Монгол Улсын Сангийн Сайдын баталсан “Татварын Ерөнхий газар, түүний харьяа газар, газрын үйл ажиллагаанд хийх нэгдсэн хяналт шалгалтын удирдамж”-ийг үндэслэн Сэлэнгэ аймгийн Татварын газарт хийсэн хяналт шалгалтын үр дүнгийн тухай.
4. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 3 улирлын байдлаар хийсэн санхүүгийн хяналт шалгалтын дүнгийн тухай
5. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумын ИТХ-ын ажлын албаны 2024 оны 3 улирлын байдлаар хийсэн санхүүгийн хяналт шалгалтын дүнгийн тухай.

СОНССОН НЬ: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны дарга Т.Одсүрэн хэлэлцэх асуудлын хүрээнд мэдээллийн дарааллын дагуу танилцуулгыг хийв. Үүнд:

1. Гавшгай-Ус, Өргөн Сэлэнгэ, Тохилог хараа зэрэг ОНӨААТҮГ-уудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт хяналт шалгалт хийсэн дүнгийн тухай.

“Гавшгай-Ус” ОНӨААТҮГ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас тус газрын 2023-2024 оны үйл ажиллагаанд хийсэн дотоод аудитын хүрээнд байгууллагын засаглал, санхүүгийн үйл ажиллагаанд хууль,

аудитын хүрээнд байгууллагын засаглал, санхүүгийн үйл ажиллагаанд хууль, тогтоомж, дүрэм журмыг хэрэгжүүлдэггүй. Санхүүгийн сахилга бат муу, борлуулалтын орлогын программ нь шаардлага хангахгүй, он дамнасан өр төлбөр, авлага барагдуулах тал дээр бодитой ажил, арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулдаггүй зэрэг алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Хангалтгүй"** гэсэн дүгнэлтийг өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг "Гавшгай-Ус" ОНӨААТҮГ-ын дарга Б.Үүрдмөнх-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг ОНӨААТҮГ-ын дарга нарт үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

"Өргөн Сэлэнгэ" ОНӨААТҮГ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Өргөн Сэлэнгэ ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Хангалтгүй"** гэсэн дүгнэлтийг өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Өргөн Сэлэнгэ ОНӨААТҮГ-ын дарга И.Чулуунболд-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг ОНӨААТҮГ-ын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

"Тохилог хараа" ОНӨААТҮГ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Мандал сумын "Тохилог хараа" ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Сайжруулах шаардлагатай"** гэсэн дүгнэлтийг өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Тохилог хараа ОНӨААТҮГ-ын дарга Н.Цэрэнтогтох-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд

хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг ОНӨААТҮГ-ын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

2. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн зэрэг сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийсэн үр дүнгийн талаар.

Алтанбулаг сумын Засаг дарга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Алтанбулаг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Сайжруулах шаардлагатай"** гэсэн дүгнэлтийг өгч байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Алтанбулаг сумын Засаг дарга Н.Отгонцогт-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Алтанбулаг сумын Засаг даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Сант сумын Засаг дарга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Сант сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Сайжруулах шаардлагатай"** гэсэн дүгнэлтийг өгч байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Сант сумын Засаг дарга С.Шижирбаатар-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Сант сумын Засаг даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Зүүнбүрэн сумын Засаг дарга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Зүүнбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Сайжруулах шаардлагатай"** гэсэн дүгнэлтийг өгч байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Зүүнбүрэн сумын Засаг даргын орлогч Б.Батчулуун-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Зүүнбүрэн сумын Засаг даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

3. Сэлэнгэ аймгийн Татварын газарт хийсэн хяналт шалгалтын үр дүнгийн талаар.

Сэлэнгэ аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хийсэн хяналт шалгалтаар Сэлэнгэ аймгийн Татварын газар нь 2022, 2023 онд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох хууль, тогтоомжийн хүрээнд төсвийн хөрөнгийг зориулалтаар нь зарцуулж, өмч хөрөнгөнд тавих хяналтыг хэрэгжүүлж, эрхлэх үйл ажиллагааны хүрээнд Татварын хууль, тогтоомжийг сурталчилж, татвар төлөгч нарт мэдээллийг цаг тухайд нь хүргэж ажиллан татварын орлогын төлөвлөгөөг 2022 онд 1,754,684.3 мянган төгрөгөөр, 2023 онд 9,552,154.1 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлж төсвийн орлого бүрдүүлэн ажилласан боловч малын тоо толгойн татварын орлогын төлөвлөгөөг дутуу төсөвлөж бодитоор ногдуулаагүй байна.

Сэлэнгэ аймгийн Татварын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт, шалгалтаар 331,787.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн 2 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Сэлэнгэ аймгийн Татварын газарт хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлтийг өглөө.

Хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Сэлэнгэ аймгийн Татварын газрын дарга Ц.Лхагвадоржид хариуцуулав.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Сэлэнгэ аймгийн Татварын газрын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

4. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумдын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт хяналт шалгалт хийсэн үр дүнгийн талаар.

Алтанбулаг сумын ЗДТГ

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Алтанбулаг сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн шалгалтад хамрагдсан хугацааны санхүүгийн төсөв, гүйцэтгэл бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “**Дунд**” эрсдэлтэйд тооцож, төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн, Алтанбулаг сумын ЗДТГ-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Алтанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Ү.Янжиндулам-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Алтанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Сант сумын ЗДТГ

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Сант сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт шалгалтад хамрагдсан хугацааны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “**Дунд**” эрсдэлтэйд тооцож, сумын ЗДТГ-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Сант сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга А.Одхүү-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Сант сумын Засаг даргын тамгын газрын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Зүүнбүрэн сумын ЗДТГ

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Зүүнбүрэн сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн шалгалтад хамрагдсан хугацааны санхүүгийн төсөв, гүйцэтгэл бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “**Дунд**” эрсдэлтэйд тооцож, төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн, сумын ЗДТГ-ын

эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдалд улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тогтоосон хугацаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд ирүүлэхийг Зүүнбүрэн сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Д.Алтантуяа-д хариуцуулсан болно.

Гишүүд: Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Зүүнбүрэн сумын Засаг даргын тамгын газрын даргад үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

5. Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумдын ИТХ-ын ажлын албаны санхүүгийн үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт хяналт шалгалт хийсэн үр дүнгийн талаар.

Алтанбулаг сумын ИТХ-ын ажлын алба

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Алтанбулаг сумын ИТХ-ын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “Дунд” эрсдэлтэйд тооцож, сумын ИТХ-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Шалгалтаар илэрсэн зөрчилт үйлдлүүд нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах нөхцөл болох тул холбогдох хууль тогтоомжуудын хэрэгжилт, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан дүрэм, журмыг ханган ажиллах шаардлагатай байгааг тус сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч, бусад холбогдох ажилтнуудад танилцуулж, зөвлөмж өгч шалгалтаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллахыг анхаарууллаа.

Гишүүд: Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Алтанбулаг сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга нарт үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Зүүнбүрэн сумын ИТХ-ын ажлын алба

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Зүүнбүрэн сумын ИТХ-ын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “Дунд” эрсдэлтэйд тооцож, сумын ИТХ-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Шалгалтаар илэрсэн зөрчилт үйлдлүүд нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах нөхцөл болох тул холбогдох хууль тогтоомжуудын хэрэгжилт, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан дүрэм, журмыг ханган ажиллах шаардлагатай байгааг тус сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч, бусад холбогдох ажилтнуудад танилцуулж, зөвлөмж өгч шалгалтаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллахыг анхаарууллаа.

Гишүүд: Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Зүүнбүрэн сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга нарт үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив.

Сант сумын ИТХ-ын ажлын алба

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргын баталсан удирдамжаар Алтанбулаг сумын ИТХ-ын 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “Бага” эрсдэлтэйд тооцож, сумын ИТХ-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэж дүгнэлээ.

Шалгалтаар илэрсэн зөрчилт үйлдлүүд нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах нөхцөл болох тул холбогдох хууль тогтоомжуудын хэрэгжилт, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан дүрэм, журмыг ханган ажиллах шаардлагатай байгааг тус сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч, бусад холбогдох ажилтнуудад танилцуулж, зөвлөмж өгч шалгалтаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллахыг анхаарууллаа.

Гишүүд: Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах улсын байцаагчийн өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэн ажиллаж Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд биелэлтийг тайлагнах, цаашид зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй байхыг Сант сумын ИТХ-ын дарга, ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга нарт үүрэг болгон хорооны тогтоолоор хяналт шалгалтын дүгнэлтийг хэвээр үлдээхийг хуралд оролцсон гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжив

ШИЙДВЭРЛЭСЭН НЬ:

2. Дотоод аудитын хорооны даргын батлагдсан удирдамжаар Гавшгай -Ус болон Өргөн Сэлэнгэ ОНӨААТҮГ-ын 2023-2024 оны үйл ажиллагаанд хийсэн дотоод аудитын хүрээнд байгууллагын засаглал, санхүүгийн үйл ажиллагаанд хууль, тогтоомж, дүрэм журмыг хэрэгжүүлдэггүй. Санхүүгийн сахилга бат муу, борлуулалтын орлогын программ нь шаардлага хангахгүй, он дамнасан өр төлбөр, авлага барагдуулах тал дээр бодитой ажил, арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулдаггүй зэрэг алдаа зөрчлийг үндэслэн “Хангалтгүй” гэсэн дүгнэлтийг өгсөн бол Мандал сумын “Тохилог хараа” ОНӨААТҮГ-ын 2023-2024 оны үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн дотоод аудитаар “Сайжруулах шаардлагатай” эрсдэлтэйд тооцож, төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн гаалийн бүрдүүлэлт, эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааны горимыг баримталж ажилласан байна гэсэн дүгнэлт гарсан.

3. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас Алтанбулаг, Зүүнбүрэн, Сант зэрэг сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Сайжруулах шаардлагатай"** гэсэн дүгнэлтийг баталгаажуулахаар шийдвэрлэв

1. Монгол Улсын Сангийн Сайдын баталсан "Татварын Ерөнхий газар, түүний харьяа газар, газрын үйл ажиллагаанд хийх нэгдсэн хяналт шалгалтын удирдамж"-ийг үндэслэн Сэлэнгэ аймгийн Татварын газарт хийсэн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Бага"** эрсдэлтэй дүгнэлтийг,

2. 2024 оны хяналт шалгалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан Алтанбулаг, Сант, Зүүнбүрэн сумдын Засаг даргын тамгын санхүүгийн үйл ажиллагаанд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа зөрчлийг үндэслэн **"Дунд"** эрсдэлтэй дүгнэлтийг,

3. Алтанбулаг, Зүүнбүрэн сумдын ИТХ-ын ажлын албаны санхүүгийн үйл ажиллагааг **"Дунд"**, Сант сумын ИТХ-ын ажлын албаны санхүүгийн үйл ажиллагаанд **"Бага"** эрсдэлтэй гэсэн дүгнэлтийг тус тус өглөө.

4. Гишүүд: Дотоод аудитын хорооны тогтоолын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг Дотоод аудитын хорооны нарийн бичгийн дарга (Т.Мөнхзул)-д үүрэг болгох нь зүйтэй гэж хорооны гишүүдийн 100 хувийн саналаар дэмжиж тогтоолын төслийг батлахаар санал нэгдэв.

ТАНИЛЦСАН:

ДОТООД АУДИТЫН ХОРООНЫ
ДАРГА



Н.ЛХАГВАДОРЖ

ТЭМДЭГЛЭЛ ХӨТӨЛСӨН:

АХЛАХ ДОТООД АУДИТОР



Т.МӨНХЗУЛ

