



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 01 дугаар сарын 25

№ 01/01 ДУА-2018/17/СТА-ТЦЗ

Мандалговь хот

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд аймгийн Аудитын газрын 2017 оны бүтээгдэхүүн үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Адаацаг сумын Соёлын төвийн 2017 оны 4 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд санхүүгийн аудит хийх явцад нийт 562,000.00 төгрөгийн дараах зөрчил илэрлээ.

1. Бэлэн мөнгөний шилжүүлэг хийхдээ хязгаар хэтрүүлэн гаргасан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ гаргасан. /Мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 5.3-т "Төсвийн байгууллага нь төлбөрийн картаар дамжуулан авсан жижиг мөнгөн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг төлбөрийн картын дансны дэлгэрэнгүй хуулгын хамт хянуулан дараагийн ЖМС авах эрхээ нээлгэнэ", 6.3-т Төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянган) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ-500,000(таван зуун мянган) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна."заасан заалтуудыг тус тус зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.12-д/Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг хольбогдох байгууллагад тавих/,Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2014 оны 138 дугаар тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны нийтлэг эрх, үүргийн тухай дүрмийн 2.2.3-т /Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийг хэрэгжүүлэх хүрээнд төрийн аудитын байгууллагын ахлах аудитор, ахлах шинжээч, аудитор, шинжээч нь аудитын явцад илэрсэн төлбөрийг барагдуулах, зөрчлийг арилгуулах зорилгоор төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөх/,Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журмын 4.1.5-т /Байгуулсан гэрээ, хэлцэл мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй/ заасныг тус тус үндэслэн ШААРДАХ НЬ:

1. Бэлэн мөнгөний дээд хязгаар хэтрүүлэн гаргаж байгаа зөрчлийг таслан зогсоох, цаашид холбогдох журмыг мөрдөж ажиллах;
2. Албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2017 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Адаацаг сумын Соёлын төвийн эрхлэгч Ж.Эрдэнэцэцэг, нягтлан бодогч Ө.Уранбилэг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:
АУДИТОР Ж.УГТАХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ЭРХЛЭГЧ Ж.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ
НЯГТЛАН БОДОГЧ Ө.УРАНБИЛЭГ

1. Албан шаардлагыг биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-т Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтанг ажлаас халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ;