ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 02 дугаар сарын 22 № 01/48 ДУА-2018/10/СТА-ОКТС Мандалговь хот

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1-д тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу Дэлгэрхангай сумын Сум хөгжүүлэх сангийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд :

1. Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүү, алдангийн тооцооллыг дутуу тооцоолж, аккруэл суурьар бүртгээгүйгээс зээлийн гэрээний дараалалаар төлөлтийг барагдуулалгүй 1,967,272 / Нэг сая есөн зуун жаран долоон мянга хоёр зуун далан хоёр/ төгрөгийн авлагыг дутуу бүртгэсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.1.-д /*нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг*/, 5.1.-д / *Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл суурьар хөтөлнө;*/, Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн гэрээний 3.4-д /*Зээлдэгч нь эхний ээлжид тооцсон хугацаа хэтэрсний торгууль, хоёрт дугаарт зээлийн үндсэн хүүг, гуравдугаарт зээлийн төлбөр төлөх үүрэг хүлээнэ.*/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

1. Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй 40,363 /Дөчин мянга гурван зуун жаран гурван/ төгрөгийн өр төлбөрийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйл 20.2.5-д /*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;*/, 20.2.6-д /*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;*/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

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 холбогдох 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 4.1.1-т */Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй/* 4.1.4-т */Байгууллага иргэдтэй үүссэн материаллаг буюу насжилт өндөртэй авлага, өглөгийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй;/* заасныг тус тус үндэслэн ШААРДАХ НЬ:

1. Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн хүү, алдангийг аккруэл суурьар бүртгэж, зээл, зээлийн хүү, алдангийг зөв тооцож, авлагыг бүртгэж, тайланд тусгах;
2. Харилцагч байгууллагатай авлага, өр төлбөрийн тооцоог нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, барагдуулах ажлыг зохион байгуулах.

Албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2018 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дэлгэрхангай сумын Засаг дарга О.Батчулуун, нягтлан бодогч Б.Өрнөхбаяр нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН[1]: **ЗӨВШӨӨРСӨН:**

АУДИТОР Д.ДОЛЖИНСҮРЭН ЗАСАГ ДАРГА О.БАТЧУЛУУН

4817144213
ЗЮА0039 9033475

НЯГТЛАН БОДОГЧ Б.ӨРНӨХБАЯР

[1] *Албан шаардлагыгбиелэлт 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/*

Дэлгэрхангай сумын СХС-ын 2017 оны жилийн эцсийн аудитлагдсан үлдэгдлийн жагсаалт

2017 оны жилийн эцэст СХС-д зээлийн үлдэгдэлтэй зээлдэгчдийн нэрс	Балансаарх үлдэгдэл 2017 он		Аудитлагдсан		Засварлагдах	
			Үлдэгдэл		Үлдэгдэл	
	Зээл	Хүү	Зээл	Хүү	Зээл	Хүү
Ё,Соёл-эрдэнэ	11,500	345.00	11,500	345	-	-
Б,Нармандах	19,683	590.00	19,683	590	-	-
В.Мөнхбат <РД:101>	5,012,241	-	5,012,241	-	0	-
Г,Энхбат	4,222,562	180,082.00	4,222,562	296,814	-	(116,732)
Г.Алтансүх <РД:101>	7,714,305	37,603.00	7,763,547	58,227	(49,242)	(20,624)
Г.Буяннэмэх <РД:101>	3,000,000		3,000,000	15,000	-	(15,000)
Г.Тогтохжаргал <РД:101>	2,268,096	17,151.00	2,251,472	29,020	16,624	(11,869)
Д,Саранцэцэг	161,131	-	182,393	-	(21,262)	-
Дэлгэр цагаан бошиго хоршоо <Р	5,000,000	265,000.00	5,000,000	415,000	-	(150,000)
Жу,Өлзийжаргал <РД:101>	1,533,392	119,234.00	1,533,392	165,236	-	(46,002)
З,Алтангэрэл <РД:101>	3,000,000	147,455.00	3,000,000	176,939	-	(29,484)
Иргэд <РД:101>	372,099		372,099	11,163	-	(11,163)
Л.Алтанчимэг <РД:100>	4,000,000		4,000,000	20,000	-	(20,000)
М,Норовэрдэнэ <РД:101>	5,105,434	-	5,313,427	-	(207,993)	-
М,Сансарбаатар <РД:101>	2,894,273	-	2,929,273	58,585	(35,000)	(58,585)
М,Эрдэнэбат <РД:101>	10,000,000	559,485.00	10,000,000	707,373	-	(147,888)
М.Батсүх <РД:4>	865,026	-	879,834	17,597	(14,808)	(17,597)
МУБИС <РД:101>	5,000,000		5,000,000	150,000	-	(150,000)
Н,Бямбасүрэн <РД:101>	2,160,000	325,214.00	2,160,000	390,014	-	(64,800)
Н.Түвшинбаатар <РД:101>	1,747,888	-	1,747,888	-	-	-
П,Жүгдэр	1,936,000	63,750.00	1,936,000	121,830	-	(58,080)
Р,Түвшинчимэг	399,329	4,598.00	399,329	16,578	-	(11,980)
Р.Болормаа <РД:101>	3,003,506	46,959.00	3,003,506	90,105	-	(43,146)
С,Алтанцэцэг	1,311,210	17,861.00	1,311,210	57,197	-	(39,336)
С,Батмөнх	1,400,000	42,000.00	1,400,000	84,000	-	(42,000)
С,Соёлт <РД:101>	5,000,000		5,000,000	25,000	-	(25,000)
С.Доржпүрэв <РД:*>	5,995,974	34,495.00	5,989,472	74,868	6,502	(40,373)
Х,Бальдармаа	2,500,000	116,336.00	2,500,000	191,336	-	(75,000)
Х,Баттүвшин	113,250	63,000.00	176,250	-	(63,000)	63,000
Ц,Балгансүрэн	200,000		200,000	6,000	-	(6,000)
Ц,Дэлгэрсайхан	4,083,647	222,116.00	4,083,647	344,625	-	(122,509)
Ц.Бадамгарав <РД:101>		-	0	0		
Ц.Уранчимэг <РД:101>	1,000,000	28,807.00	1,000,000	49,299	-	(20,492)
Ч,Энхбаяр	602,000	54,476.00	602,000	72,536	-	(18,060)
Ч.Батсайхан <РД:101>	2,461,399	62,074.00	2,461,399	62,074	-	-
Ш,Сарангэрэл	5,235,522	178,432.00	5,235,522	335,498	-	(157,066)
Э.Соёлмаа	1,000,000	29,821.00	1,000,000	49,349	-	(19,528)
Ю,Нэргүй	792,613	34,255.00	792,613	58,033	-	(23,778)
Ю,Отгонцэцэг	25,219		25,219	-	-	-
Номхонмазаалай ХХК		20,980.00	-	20,980	-	-
Ц.Бадамгарав <РД:101>	20,000,000	-	20,000,000	100,000		(100,000)
Нийт	**121,147,299**	**2,672,119**	**121,515,478**	**4,271,211**	**(368,179)**	**(1,599,092)**
					(1,967,272)	