ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2018 оны 04 сарын 16 өдөр Дугаар 07 Ховд

Акт,албан шаардлага
батлах тухай

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4.7, 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дугаар заалт Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар баталсан "акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1, 4.1 дэх заалт, аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын дэргэдэх зөвлөлийн 2018 оны 04 сарын 16-ны өдрийн хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн ТУШААХ нь:

1. Улсын төсвийн байгууллагуудын 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар бичигдсэн актын жагсаалтыг 1 дүгээр хавсралтаар, албан шаардлагыг 2 дугаар хавсралтаар тус тус батлсугай.

2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил, зөвлөмж, залруулсан алдаа, акт, албан шаардлага, хариуцлага тооцох саналын нэгтгэлүүдийг батлагдсан маягтын дагуу гаргаж биелэлтийг тооцож ажиллахыг аудиторуудад даалгасугай.

3. Улсын төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнг Үндэсний аудитын газрын холбогдох албан тушаалтанд хүргүүлж Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчдын нэгтгэлд хамруулахыг аудиторуудад хариуцуулсугай.

4. Мэдээллийн ил тод байдлыг хангах үүднээс өөрсдийн гүйцэтгэсэн аудитын тайлангаа PDF хэлбэрт хөрвүүлж audit.mn сайтад байршуулахыг аудиторуудад үүрэг болгосугай.

ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Л. ГАЛБАДРАХ

0800022

2018 оны 4 сарын 16-ны өдрийн [illegible] тоот [illegible] хавсралт 1

№	Нэр	Төлбөрийн актын мэдээлэл					
		Дугаар	Илрүүлсэн зөрчлийн товч утга	Зөрчсөн хууль, тогтоомжийн		Төлбөрийн дүн /сая төг/	
				Нэр	Заалт	[illegible] төсөвт	Тухайн байгууллагад
1	Хөгжил политехник коллеж	1//36	Бараа материалын үнийг илүү шилжүүлсэн	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	20.2.6	2.20	
2	Мэргэжлийн хяналтын газар	1/07.	илүү цалин олгосон	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "	6.4.8	0.20	
3	Нийгмийн халамжийн сан	1//16	сангаас зардлын зөрүү олгосон, өөрийн хүсэлтээр УБ хот явсан ахмад настанд онгоцны зардал олгосон	Ахмад настны тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	10.1.3, 13.7	0.30	
4	Стандарт хэмжилзүйн хэлтэс	1//10	түрээсийн 20 хувийг төвлөрүүлээгүй, амралт цалин давхардсан, лимитээс илүү шатахуун зарцуулсан	Эрийн өмчийн хорооны 42 тоот тогтоол, Засгийн газрын 349 дүгээр тогтоол	тогтоолын 2.в, Засгийн газрын 349 дүгээр тогтоолын 2 -дахь заалтууд	1.93	
5	Эрүүл мэндийн газар		Ажилчин албан хаагчид цалин болон түүнтэй адилтгах орлогод татварын хөнгөлөлт чөлөөлөлт илүү эдлүүлсэн зөрчил	"Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн	24.1.Энэ хуулийн 11.1.1-11.1.6	0.32	
6	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлийн газар		Туслах үйл ажиллагааны орлого дутуу төвлөрүүлсэн	НББ тухай хууль	Бүх орлогыг бүртгэнэ	1.35	
7	Онцгой байдлын газар		Замын тооцооны хуудас давхардуулан олгосон шатахуун	НББ тухай хууль	Замын тооцооны хуудас давхардуулан олгосон шатахуун	0.48	
8	Бусийн оношлогоо эмчилгээний төв	1//13	Илүү суутгасан урхамшуулал буцаан олгох	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7		13.47
9		2//14	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	1.10	
10	Булган сумын нэгдсэн эмнэлэг	1//18	Суутгасан ХАОАТ шилжүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	3.47	
11	Цагдаагийн газар	1//25	Кассаар мөнгө анхан шатны баримтгүй зарцуулсан, ХАОАТ шилжүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	0.99	
12	Цагдаагийн газар	1//08	Кассаар мөнгө анхан шатны баримтгүй зарцуулсан, ХАОАТ шилжүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	1.82	
13	Ховд Их сургууль	1//37	Түрээсийн орлогын 20% төвлөрүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	8.10	
	Дүн					22.25	13.47
	БҮГД ДҮН						35.71

ХАВСРАЛТ ҮЙЛДСЭН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2018 оны 04 дугаар сарын 16-ны өдрийн 04 тоот тушаалын 2 хавсралт

№	Нэр	Дугаар	Илрүүлсэн зөрчлийн товч утга	Дүн /сая.төг/	Зөрчсөн хууль тогтоомжийн нэр	Заалт
1	ИХШХЕГ-ын Баруун бүс дэх газар	1//12	Машины сэлбэг хэрэгсэл авахдаа өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт гаргаагүй, хоол ресторан буудлын үргүй зардал гаргасан.	8.5	Төсвийн тухай, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 20.1.1, 13.6
2	Ховд аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс	1//06	Үнэт цаасны эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй, хүчингүй болгосон үнэт цаасны үнэ төлүүлээгүй	0.5	НББ-ийн тухай хууль	13.4, 13.5
3	Хөгжил политехник коллеж	1//31	Аж ахуйн материалыг шаардах хуудас болон няравын тайланг үндэслэн гаргахгүйгээр бараа материалын тооллогоор бараа материалын тайланг гаргаж зөрүүг шууд зардалд бүртгэсэн	54.2	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	20.1.4
4		2//38	Шүүхийн шийдвэрээр тус байгууллагын төсвөөс 15.1 сая төгрөг гаргасан	15.1	Иргэний хууль, төсвийн тухай хууль, захиргааны ерөнхий хууль	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1,иргэний хуулийн 496.5, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1
5		3//51	Мэргэжлийн зэргийн үнэмлэхийг холбогдох журмын дагуу сунгуулан ажиллах	4.2	Хөдөлмөрийн сайдын 2016 оны А/93 тоот журам	2016 оны А/93 тоот журмын 5.8
6	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан	1//11	2015 онд олгосон олгосон хувиараа хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөрийн авлагаас 161.8 сая, 2017 онд олгоосон ажлын байр дэмжих хөтөлбөрийн авлагаас 27.5 сая төгрөгийн авлага хугацаа хэтэрч төлөгдөөгүй	189.3	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.6
7	Онцгой байдлын газар	1//17	Гамшигтай холбогдуулан хуваарилагдсан хөрөнгийг зориулалтын дагуу захиран зарцуулаагүй, илүү дутуу олгосон, өөрийн байгууллагатай хамааралгүй төлбөр тооцоог санхүүжүүлж үндэслэлгүй өр авлага үүсгэсэн, тушаал шийдвэргүй үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн, тээвэр шатахууны батлагдсан зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан зэрэг алдаа, зөрчлүүд	161.7	НББ тухай хууль, Гамшигийн тухай хууль,төсвийн тухай хууль	Монгол улсын Их хурлын 47 дугаар тогтоолын 3 дахь заалт, Гамшигийн тухай хуулийн 31.1.11, Улсын нөөцийн тухай хуулийн 9.5 дэх , Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 6.4.8, НББ-ийн тухай хуулийн 20.1.4 дэх заалтуудыг зө
8	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлийн газар	1//39	шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэгч нарын утасны төлбөр 1,6 сая төгрөгийг олгож байгаа зөрчил дутагдал илэрлээ.	1.6	Монгол улсын Их хурлын 2016-0-09 өдрийн 49 дугаар тогтоол	2016-0-09 өдрийн 49 дугаар тогтоол
9	Ховд аймгийн нийгмийн даатгалын сан	1//14	төсвөөс барилгын зураг хийлгэсэн тооцоо хийгээгүй	4.5	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5
10	Ховд аймгийн Бүсийн оношлогоо эмчилгээний төв	1//13	Анхан шатны ыаримтын бүрдэл дутуу, сонгон шалгаруулалтгүй бараа материал их хэмжээгээр авсан, тогтоол шийдвэргүй хөрөнгө бүртгэсэн	295.2	НББ-ийн тухай хууль	13.4, 13.7
11	Стандарт хэмжилзүйн хэлтэс	1//10	Гэрээгээр хийж гүйцэтгэсэн ажлын хүлээн авч акт үйлдээгүй, түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг жилд 1 удаа олгох, дотоод журманд өөрчлөлт оруулах, дуудсан бичиггүй томилолтоор ажилласан үед томилолтын мөнгө олгохгүй байх	4.9	Төсвийн тухай хууль	6.1
12	Ховд их сургууль		Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг тайлан тусгасан, зах зээлийн үнээс өндөр үнээр бараа материал бүртгэсэн	18.3	Төсвийн тухай хууль	6.1
	Дүн			7[illegible]8.0		

ХАВСРАЛТ ҮЙЛДСЭН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН