



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2017. 02. 15 № 26

ЖИНСТ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.УРАНГОО-д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Жинст сумын ЭМТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайландаа хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад ЭМТ-д эрхлэгчээр ажиллаж байсан Д.Энхшүрийн 2013 онд авсан 1,3 сая төгрөгийн урьдчилгаа цалингийн тооцоог барагдуулаагүй байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "Төсвийг зохицтой удирдаж авлага, ер төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "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 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Урьдчилгаа цалингийн авлага 1316,9 мянган төгрөгийг Д.Энхшүрээр төлүүлж төсвийн орлого болгож, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь хүү торгуулийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 15-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын

газарт ирүүлэхийг Жинст сумын ЭМТ-ийн дарга С.Урангоо, нягтлан бодогч
Д.Тулгаа нарт хариуцуулав.



¹ Ахт, албан шаардлагын биеэлэлт хамаадаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуутийн 28 сувваар зуйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгууллааас төвсэн албан шаардлага, төмөрчийн актыг цээ хувацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллааээз эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" эзж засны дэвшиж албан тушаалтанд хариуцлах ноздуулехаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayanhongor@audit.gov.mn

2017. 02. 15 № 25

ЖИНСТ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.УРАНГОО-Д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Жинст сумын ЭМТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зерчил илэрлээ. Үүнд

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад 2016 онд иргэдээс худалдан авсан бараа материалын үнийг төлөхдөө ХХОАТ-ыг дутуу суутгасан байна.

Дээрх зерчил дутагдал гаргасан нь Татварын ерөнхий хуулийн 18 дугаар зүйлийн 1.6-т "Аж ахуйн нэгж байгууллага бусдад олгох хөдөлмөрийн хэлс, шилжүүлсэн орлогод ногдох татварыг үнэн зөв суутган тооцож, тогтоосон хугацаанд төсөвт төлөх" гэсэн заалтыг зерчсан байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн телбөр, зерчлийг 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 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зерүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

- Худалдан авсан бараа материалыас дутуу суутгасан 484,8 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг холбогдох хүмүүсээс суутган тооцож төсвийн орлого болгож, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь хүү, торгуулийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

516737

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 15-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Жинст сумын ЭМТ-ийн дарга С.Урангоо, нягтлан бодогч Д.Тулгаа нарт хариуцуулав.



¹ Акт, албан шаардлагын биеэлэтийн хангажсаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгуулалтад тохижсан албан шаардлага, төлбөрийн актын цаг хувцасанд нь биеэлтуяа зүйлийн зөрчил гаралсан албан тушаалтныг үргэлжлэхэд албан тушаалтад төрийн аудитын байгуулалтад эрх бүхий албан тушаалтанд хургуулна" эзж зассаны давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлава тохиолдлаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.



АКТ
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2017.02.20 № 36

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.БУЯНТОГОХ -д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад НДХ-т ажиллагсдын 1717902 төгрөгийн цалингийн сангийн мэдээг дутуу мэдээлж, санд 360760 төгрөгийн шимтгэл дутуу телсен.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1-т "Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх..., Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. НДХ-т ажиллагсдын дутуу мэдээлсэн 1717902 төгрөгийн цалингийн санг мэдээлж, санд 360760 төгрөгийн шимтгэл төлөх.

516748

2. Дутуу төлсөн 360760 /Гурван зуун жаран мянга долоон зуун жаран/ төгрөгийн шимтгэлийг төсвөөс Нийгмийн даатгалын санд төвлөрүүлэх.

3. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ц.Буяントгох, нягтлан бодогч Ж. Золжаргал нарт хариуцуулав.



² Акт, албан шавардлагын билэлтийг хангаждаа агуулж тохиолдолт Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгууллаагас төмсөн албан шавардлага, төлбөрийн актыг цаг хувцасанд нь билүүлжээгүй тохиолдолт зөрчил гаравсан албан тушаалтныг үүрэгт ажлас нь хэзэх тухай саналыг төрийн аудитын байгууллаагаа эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлж" ээж засны давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлаав ногдуулжээр эрх бүхий албан тушаалтанд саналт хүргүүлнэ.



АКТ
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayanhongor@audit.gov.mn

2017.02.20 № 35

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Г БАЯНГОВЬ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ц.БУЯНТОГОХ ·д

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бурэн эрхийн хурээнд Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. 2016 онд ажиллагсдын цалингаас суутгаагүй атлаа хамтын сан хариуцсан Ш.Болдбаатарын дансанд 977159 төгрөг, ҮЭ-ийн хороонд 178984 төгрөг төсвөөс төлсөн.
2. Ажиллагсдаас авах урьдчилгаа цалин, бусад авлагын 863682 төгрөгийг барагдуулаагүй.
3. Ажиллагсдын цалингаас ХХОАТ-ыг 210,0 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "Төсвийг зохицтой удирдаж авлага, ер төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх..." Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Ажиллагсдын хамтын сан болон үйлдвэрчний эвлэлийн хороонд илүү төлсөн 1156143 төгрөг, урьдчилгаа цалингийн авлага 863682 төгрөг, ХХОАТ-ын дутуу суутгасан 210,0 мянган төгрөг нийт 2229825 /Хоёр сая хоёр зуун хорин есөн мянга найман зуун хорин тав/ төгрегийг холбогдох хүмүүсээс суутган тооцож төсвийн орлого болгож, Баянхонгор аймгийн Терийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ц.Буяントогтох, нягтлан бодогч Ж. Золжаргал нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН¹:

АХЛАХ АУДИТОР А.ДЭЭНЯМ

ЗЭВШЕӨРСЕН:

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЕБС-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.БУЯНТОГОХ
НЯГТЛАН БОДОГЧ Ж.ЗОЛЖАРГАЛ

¹ Акт, албан шаардлагын биеэлэтийн хамгаалдагчийн тохиолдолд Терийн аудитын тухай хуулийн 28 дуваар зүйлийн 28.2-д зассан "Терийн аудитын байгууллагаас төвсэн албан шаардлаа, төлбөрийн актыг цээг хувацаанд нь биеупүлээзүйд тохиолдолд зөрчил гарасан албан тушаалтнын урзагт ажлаас нь халх тухай санштыг төрийн аудитын байгууллага зарж буйхий албан тушаалтанд хүргүүлно" гэж засны давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлага ноздуулжакард эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлна.

МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayanhongor@audit.gov.mn

2017.02.20 № 34

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ОТГОНЖАРГАЛ -д

Г Төлбөр барагдуулах тухай 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бурэн эрхийн хүрээнд Баянговь сумын ЗДТГ-ын төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад иргэн Д.Шархүүгээс худалдан авсан нүүрсний үнийг 135000 төгрөгөөр илүү төлж тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 9.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь хөрөнгө, өр төлбөрөө нягтлан бodoх бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэлж дансанд тусгана" заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх...", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны A/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Илүү авсан тулшний үнэ 135,0 мянган төгрөгийг иргэн Д.Шархүүгээр телүүлэн төсвийн орлого болгож, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбэрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын ЗДТГ-ын дарга Д.Отгонжаргал, нягтлан бодогч Э.Пүрэвжаргал нарт хариуцуулав.



¹ Акт, албан шаварблэвийн биеийн тухай хувьтасны тогтолцоогийн Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын бөдүүлэлгээс төвийн албан шаварблага, төлбэрийн актыг цэв хувьцаванд нь бивтуулзээгүй тохиолдолд зорчил гаргасан албан тушаалтнын уурзат актлас нь халах тухай саналын төрийн аудитын бөдүүлэлгээ эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлна" гэж заасны багуу хариуцвач албан тушаалтанд хариуцлааг нөадүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлна.

МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2017. 02. 20 № 33

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ОТГОНЖАРГАЛ -д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянговь сумын ЗДТГ-ын төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад 2016 онд ажиллагсдын цалингаас суутгасан татварыг 276249 төгрөгөөр илүү төлж тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 9.1-т^а Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь хөрөнгө, ер төлбөрөө нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэлж дансанд тусгана" заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх...", Монгол улсын Еренхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.3 -т "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлберийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү шилжүүлсэн ХХОАТ-ын 276249 төгрөгийг 2016 оны 3-р сарын татварын дүнгээс суутган тооцож төсвийн орлого болгон, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

516045

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын ЗДТГ-ын дарга Д.Отгонжаргал, нягтлан бодогч Э.Пүрэвжаргал нарт хариуцуулав.

АКТЫГ
ТОГТООСОН¹:
АХЛАХ АУДИТОР А.ЦЭЭНЯМ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
БАЯНГОВЬ СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Д.ОТГОНЖАРГАЛ
НЯГТЛАН БОДОГЧ
Э.ПҮРЭВЖАРГАЛ

¹ Алт, албан шаардлагын биеээгүй ханевэгдээгүй токхиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28 2-д зассан “Төрийн аудитын байгууллагавас тээвсан албан шаардлагав, төлбөрийн актыг цэв хувцасанд нь бөвлүүлэсэгүй токхиолдолд зөрчил гаравсан албан тушаалтныг уураат ажлаас нь халах тухайд саналыг төрийн аудитын байгууллаас эрх бүхий албан тушаалтанд хургуулна” гэж зассан давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлаваа ноёдтуулажаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.

